



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA
DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO
CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”**

AUTORA:

CARMEN LOURDES GREFA NARVÁEZ

TENA – ECUADOR

2015

CERTIFICADO DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación, previo a la obtención del título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría C.P.A, ha sido desarrollado por la Señora Carmen Lourdes Grefa Narváez, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Jorge Iván Carrillo Hernández
DIRECTOR

Ing. Marco Vinicio Salazar Tenelanda
MIEMBRO

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, CARMEN LOURDES GREFA NARVÁEZ, estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, declaro que la tesis que presento es auténtica y original. Soy responsable de las ideas expuestas y los derechos de autoría.

CARMEN LOURDES GREFA NARVÁEZ

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo está dedicado a mi Dios quién me otorgó la sabiduría y fortaleza necesaria para continuar y seguir adelante con mis anhelos.

A mi familia quienes siempre han velado por mi bienestar y me han brindado todo el apoyo incondicional durante mi desarrollo profesional, en especial a mi querido esposo por su ayuda constante que me permitió mejorar día a día en mi carrera profesional, y a mis queridos hijos Jhonantan – Yadira, quienes son la fuente de inspiración y perseverancia para trazarme metas.

Carmen Grefa

AGRADECIMIENTO

Este trabajo lo dedico a mi Dios, por ser mi refugio y fortaleza personal

Mi profundo agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Facultad de Administración de Empresas, a sus autoridades y docentes por darme la oportunidad de formarme eficientemente como profesional, en su noble Institución y Obtener el Título de Licenciatura en Contabilidad y auditoría para de esta manera convertirme en una profesional más en la sociedad.

A mis familiares por brindarme todo el apoyo e impulso para ser mejor cada día.

Carmen Grefa

RESUMEN EJECUTIVO

La empresa DISENSA- ARCHIDONA, es una empresa familiar que está dedica a la comercialización de materiales de construcción y artículos de ferretería. Es un negocio netamente familiar, su principal Mercado es el sector de la construcción de la provincia.

La empresa, desde su creación hasta la fecha no ha sido objeto de una Auditoria de Gestión razón por la cual es importante realizar una investigación, debido a que se evidencia una de capacitación por el personal que labora en la empresa el mismo que no se encuentra de una manera constante si no lo hace una forma externa sin tomar en cuenta varios de los aspectos que se generan en la gestión administrativa de la empresa.

El presente trabajo de investigación a la Empresa DISENSA ARCHIDONA de Cantón Archidona, correspondiente al periodo comprendido 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, se desarrolló aplicando los métodos de investigación inductivo, deductivo y analítico; así como la utilización de técnicas y procedimientos pertenecientes a la auditoria de gestión, para evaluar el desempeño total e integral en la empresa.

Con base en la situación antes expuesta, permitió la evaluación del control interno que determinó deficiencias en los procesos administrativos y operativos, y la emisión de conclusiones y recomendaciones planteadas luego de los hallazgos permitieron conocer a la gerencia y a los jefes de área, las falencias y las posibles soluciones enfocadas al mejoramiento de procesos y de la actividad laboral, para contar con información acertada y oportuna para la tomo de decisiones.

Palabras clave: eficiencia, eficacia, calidad, falencia, hallazgo, deficiencias.

Ing. Jorge Iván Carrillo Hernández
DIRECTOR

ABSTRACT

DISENSA- ARCHIDONA Company is a family business which is dedicated to the commercialization of building materials and hardware. This is family business; its main market is the construction sector of the province.

Since its creation to the present the company has not had a Management Audited so it is important to conduct an investigation, because a lack of training for staff working in the company which is not continuous but it is made without taking into account various aspects that are generated in the administrative management of the company.

The present research in the Company DISENSA ARCHIDONA in the canton of Archidona during the period from January 1 to December 31, in 2014, was developed using the methods of inductive, deductive and analytical research; and the use of techniques and procedures pertaining to the management audit to assess the total and comprehensive performance in the company.

Based on the situation exposed above, it allowed the evaluation of internal control and it was possible to find deficiencies in administrative and operational processes, and issuing findings and recommendations, after the findings were disclosed to management and department heads, the shortcomings and possible solutions are focused on the improvement of processes business activity to have accurate and timely information for decision-making.

Keywords: efficiency, effectiveness, quality, bankruptcy, finding deficiencies

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificado del Tribuna.....	ii
Certificado de Responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen	
Ejecutivo.....	¡Error!
Marcador no definido.	
Summary.....	vii
Índice.....	viii
Índice de Gráficos.....	x
Índice de Cuadros.....	x
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: 1. PROBLRMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	4
1.3 OBJETIVOS.....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
CAPÍTULO II: 2. MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	6
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	8
2.2.1 Auditoría.....	8
2.2.2 Clasificación de la Auditoría.....	8
2.2.3 Control.....	10
2.2.4 Métodos para Evaluar el Control Interno	11
2.2.5 Método COSO	12
2.2.6 Proceso Administrativo.....	12

2.2.7 Elementos del Control Interno	12
2.2.8 Gestión.....	13
2.2.9 Control de Gestión	14
2.2.10 Auditoría de Gestión.....	14
2.3 HIPÓTESIS A DEFENDER.....	20
2.3.1 Hipótesis General.....	20
2.3.2 Hipótesis Específicas.....	20
2.4 VARIABLES.....	20
2.4.1 Variable Independiente.....	20
2.4.2 Variable Dependiente.....	21
CAPÍTULO III: 3. MARCO METODOLÓGICO	22
3.1 METODOLOGÍA.....	22
3.1.1 Método Inductivo.....	22
3.1.2 Método Deductivo.....	22
3.1.3 Método Analítico.....	22
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	22
3.2.1 Investigación Explorativa.....	23
3.2.2 Investigación Descriptiva.....	23
3.2.5 Investigación Bibliográfica.....	23
3.2.6 Investigación Documental	23
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	23
3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	24
3.5 MATRIZ FODA.....	24
CAPÍTULO IV: 4. MARCO PROPOSITIVO	26
CONCLUSIONES.....	111
RECOMENDACIONES.....	112
BIBLIOGRAFÍA.....	113
ANEXOS.....	114-120

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Resultados análisis de la misión	50
Gráfico 2 Resultados análisis de la visión	52
Gráfico 3 Determinación del riesgo y confianza Integridad y Valores Éticos	58
Gráfico 4 Determinación del riesgo y confianza Estructura Organizacional	60
Gráfico 5 Determinación del Riesgo y Confianza Estructura Organizacional	62
Gráfico 6 Determinación del Riesgo Administración estratégica	64
Gráfico 8 Determinación del Riesgo y Confianza Control Separación de Funciones....	66
Gráfico 7 Determinación del riesgo y confianza Control sobre Evaluación de Riesgos	68
Gráfico 9 Determinación del Riesgo y Confianza Información y Comunicación	70
Gráfico 10 Determinación del Riesgo y Confianza Supervisión y Monitoreo	725

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Programa de Auditoria Fase 1	33
Cuadro 2 Programa de Auditoria Fase II	35
Cuadro 3 Programa de Auditoria Fase III.....	37
Cuadro 4 Programa de Auditoria Fase IV	39
Cuadro 5 Archivo Corriente	41
Cuadro 6 Conocimiento Preliminar	43
Cuadro 7 Planeación	56
Cuadro 8 Ejecución.....	84
Cuadro 9 Comunicación de Resultados- 93 -	

INTRODUCCIÓN

En el tema presentado el presente trabajo investigativo denominado Auditoría de Gestión, a la Empresa DISENSA Archidona, Provincia de Napo, período Enero-Diciembre de 2014 se evalúa la eficiencia, eficacia y calidad en la gestión administrativa y el uso de recursos de la empresa.

En la actualidad es de gran utilidad e interés teórico y práctico la realización de una Auditoría de Gestión; en consecuencia podemos determinar que la propuesta planteada, para la empresa, será de gran beneficio, puesto que permitirá corregir las debilidades detectadas en la empresa para el logro de la eficiencia operativa y el cumplimiento de objetivos de manera pertinente y oportuna.

Desde el punto de vista metodológico, la cual aplicará una Auditoría de Gestión, mediante la aplicación del método COSO permitió medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la Gestión Financiera y Contable para así salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registros, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas definidas.

Además a través del resultado la auditoría permitirá la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que transformarán en oportunidades, las mismas que están bien encaminadas al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad de la empresa como franquiciada DISENSA.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa DISENSA-ARCHIDONA, es una empresa familiar que está dedicada a la comercialización de materiales de construcción y artículos de ferretería. Es un negocio netamente familiar, su principal mercado es el sector de la construcción de la provincia.

Esta empresa, desde su creación hasta la fecha no ha sido objeto de una Auditoría de Gestión razón por la cual es importante realizar una investigación, debido a que se evidencia una falta de capacitación por el personal que labora en la empresa el mismo que no se encuentra de una manera constante sin tomar en cuenta varios de los aspectos que son parte de la gestión administrativa de la empresa.

Otra de las debilidades que presenta la mala distribución de capital de trabajo, pues el mismo es utilizado en la compra de implementos que no son indispensables para su funcionamiento ocasionando de esta manera falta de insumos para el buen desempeño de la empresa y despilfarro de recursos económicos.

Además no existe un documento técnico donde se especifique las actividades que debe realizar el personal de la empresa, originando así una duplicidad de funciones lo que impide lograr los objetivos planteados correctamente.

Tampoco se cuenta con un reglamento interno de la empresa en donde se establezca la normativa, políticas y valores que el personal debe conocer para realizar su trabajo de forma eficiente, eficaz, por lo que las operaciones administrativas de la empresa son realizadas empíricamente.

Ante esta realidad surge la necesidad de realizar un Auditoría de Gestión para evaluar el grado de eficiencia, eficacia en el logro de los objetivos previstos por la gerencia de la empresa, así como también comprobar la observancia y cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes a fin de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas.

Como resultado de la investigación es el informe de auditoría que permitirá medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión administrativa para así salvaguardar los recursos, la fidelidad del proceso de información, registros, y el cumplimiento de las normas de control interno.

Además a través del resultado de la auditoría contribuyendo a una correcta toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que transformarán en oportunidades, las mismas que están bien encaminadas al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo incide la Auditoría de Gestión a la empresa DISENSA-Archidona del cantón Archidona, provincia de Napo, en los niveles de eficacia, eficiencia y economía con el que se desarrollan las actividades empresariales?

1.1.2 Delimitación del Problema

De contenido:

Área: Auditoría de Gestión.

Campo: Procesos Administrativos.

Aspecto: Sistema Administrativo.

Temporal:

El presente trabajo investigativo se realiza para el periodo Enero – Diciembre de 2014

Espacial: Planta administrativa y Bodegas de DISENSA - ARCHIDONA

Institución: DISENSA ARCHIDONA

1.2 JUSTIFICACIÓN

En la actualidad es de gran utilidad e interés teórico y práctico la realización de una Auditoría de Gestión; en consecuencia podemos determinar que la propuesta planteada, para la empresa, será de gran beneficio, puesto que permitirá corregir las debilidades detectadas para el logro de la eficiencia operativa y el cumplimiento de objetivos de manera pertinente y oportuna.

Desde el punto de vista metodológico, se pretende que la aplicación de una Auditoría de Gestión, mediante la aplicación del método COSO permita medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y contable para así salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registros, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas definidas.

Además a través del resultado de la auditoría permitirá la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que transformarán en oportunidades, las mismas que están bien encaminadas al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad de la empresa como franquiciada DISENSA.

Considerando que, la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, busca lograr la excelencia académica, mediante la teoría y la práctica. Como egresada de la facultad de Administración de Empresas y consciente del compromiso social de la institución de formar profesionales en Contabilidad y Auditoría con una alta visión profesional se justifica el trabajo investigativo al poner de manifiesto los conocimientos adquiridos durante la formación profesional.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión a La Empresa DISENSA ARCHIDONA, del Cantón Archidona, Provincia Napo, correspondiente el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 para determinar la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas en la gestión administrativa.

1.3.2 Objetivos Específicos

- 1) Diagnosticar la situación de la gestión administrativa de la empresa DISENSA – Archidona, al período Enero a Diciembre de 2014.
- 2) Evaluar el grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa de la empresa mediante la ejecución de una auditoría de gestión y la aplicación de indicadores.
- 3) Emitir el Informe de Auditoría en el que consten conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Dentro de los antecedentes investigativos se exponen los Antecedentes históricos de la Auditoría de gestión y su evolución a través del tiempo.

2.1.1 Antecedentes Históricos

La Auditoría de Gestión sienta sus primeras bases en Gran Bretaña, cuando las primeras auditorías eran de dos clases de acuerdo a lo que describe (Maldonado, 2000): las que se hacían en un acto público ante los funcionarios del gobierno y los ciudadanos y consistían en que los auditores oían la lectura de las cuentas del tesorero. La segunda, constituía un examen detallado de las cuentas que llevaban los funcionarios de finanzas de los negocios existentes en esa época, seguido por una declaración de auditoría, es decir, un informe verbal al dueño del negocio.

En Inglaterra se hizo énfasis en la detección del fraude como propósito fundamental de la auditoría. Su evolución ha sido continua en las últimas décadas, y la caracteriza el gradual crecimiento de atribuciones y responsabilidades del auditor, con el fin primordial de ofrecer cada vez mayor seguridad a los niveles directivos o gerenciales, como una herramienta para asegurar la eficiencia de su gestión.

En 1862, surgió la profesión de auditor, bajo la supervisión de la ley británica de sociedades anónimas debido a que para impedir el manejo fraudulento de las cuentas, se requería la participación de personas especialistas en el tema e independientes del proceso que se llevaba a cabo que consistía en una inspección minuciosa de las cuentas por parte de los auditores, garantizando así el éxito del examen.

A partir de esos acontecimientos y hasta las primeras décadas del siglo XX, la demanda de auditores se acrecentó hasta extenderse por toda Inglaterra hasta llegar a los Estados Unidos de América, donde las bases de las auditorías se consolidaron, con miras a nuevos propósitos que relegaron a segundo plano al fraude.

Para la década de 1940 los objetivos de las auditorías se enfocaban más al establecimiento de objetivos económicos de las empresas o de quienes las conformaban con base en las posiciones financieras que eran establecidas en las auditorías.

Paralelamente en América, surgen también los primeros pasos de las auditorías internas o auditoría de gobierno las mismas que adquirieron el carácter de oficiales mediante la construcción de la Oficina General de Contabilidad en los Estados Unidos de América.

Hasta el advenimiento del desarrollo de la Revolución industrial, la Auditoría estuvo ligada a la actividad, de acuerdo a lo que expone **(Maldonado, 2000)**: “Se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compras y ventas, cobros y pagos y otras funciones similares con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas. Así como determinar si las personas que ocupaban puestos de responsabilidad fiscal en el gobierno y en el comercio, actuaban e informaban de modo honesto, lo que implicó un estudio exhaustivo de cada una de las evidencias existentes”.

Esta época tuvo como característica principal un lento desarrollo y evolución de la Auditoría. “Durante la Revolución Industrial el objeto de estudio comienza a diversificarse, se desarrolla la gran empresa y por ende la contabilidad; y, a la luz del efecto social se modifica; el avance de la tecnología incidió para que las empresas manufactureras crezcan en tamaño, en los primeros tiempos se refería a escuchar las lecturas de las cuentas y en otros casos a examinar detalladamente las cuentas coleccionando en las primeras las cuentas “oídas por los auditores firmantes” y en la segunda se realizaba una declaración del auditor”. **(Maldonado, 2000)**

En la actualidad, debido a los cambios tecnológicos que tuvieron impacto en la organización empresarial, la auditoría de gestión se considera una herramienta de trascendental importancia para la gerencia y los niveles directivos. Su relación con la administración es estrecha y el objeto de su exámenes la evaluación de la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología con la que se administran los recursos de una organización

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

(ILACIF, 2006) Considera que “Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones, recomendaciones, y, en el caso del examen de los estados financieros el correspondiente dictamen profesional”.

2.2.2 Clasificación de la Auditoría

Según el criterio de (BADILLO, 2009) Las auditorías se clasifican de acuerdo a los siguientes criterios:

- 1) De acuerdo con la Filiación o Independencia del Auditor:
- 2) De acuerdo con el sector o campo de aplicación.
- 3) De acuerdo con los Objetivos Fundamentales que se persiga y/o su alcance.

De acuerdo con la Filiación o Independencia del Auditor:

Auditoría Externa o Auditoría Independiente: Es el examen o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones, o estados financieros, correspondientes a un período, evaluando la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales o internas vigentes en el sistema de control interno contable.

Se practica por profesionales facultados, que no son empleados de la entidad cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

Además, examina y evalúa la planificación, organización, dirección y control interno administrativo, la economía y eficiencia con que se han empleado los recursos humanos, materiales y financieros, así como el resultado de las operaciones previstas a fin de determinar si se han alcanzado las metas propuestas.

Auditoría Interna: Control que se desarrolla como instrumento de la propia administración y consiste en una valoración independiente de sus actividades; que comprende el examen de los sistemas de control interno, de las operaciones contables y financieras y de la aplicación de las disposiciones administrativas y legales que corresponda; con la finalidad de mejorar el control y grado de economía, eficiencia y

eficacia en la utilización de los recursos; prevenir el uso indebido de éstos y coadyuvar al fortalecimiento de la disciplina en general.

De acuerdo con los Objetivos Fundamentales que se persiga y/o su alcance:

Auditoría Financiera.- Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si éstos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico – financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económico – financiera y el control interno.

Auditoría Administrativa.- Es revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todas las fases del proceso administrativo aseguran el cumplimiento con políticas, planes, programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en operación de los reportes y asegurar que la organización los esté cumpliendo y respetando.

Auditoría Operacional.- Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, llevado a cabo con el propósito de hacer una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos humanos y materiales para facilitar la toma de decisiones.

Auditoría de Gestión.- Tiene por objeto el examen de la gestión de una empresa con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados con respecto a las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados, la organización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión.

Auditoría Especial.- Consiste en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responden a una necesidad específica.

Auditoría de Revisión Selectiva.- Consiste en la evaluación de control interno con examen selectivo de transacciones u operaciones, el auditor llega a tener evidencia suficiente y pertinente sobre la confiabilidad de las mismas, a su discreción podrá limitar el examen una parte de ellas.

De acuerdo con el Sector o Campo de Aplicación

Auditoría Privada.- Es aquel examen profesional ejecutado por firmas privadas de auditoría y que puede ser auditoría financiera u operacional, mediante la cual se emite

un informe con las debidas conclusiones y recomendaciones que permitan a la entidad examinada mejorar.

Auditoría Gubernamental.- Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, o de ambas a la vez, practicado con posterioridad a su ejecución con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar el correspondiente informe que debe contener conclusiones y recomendaciones y en el caso de examen de los estados financieros el respectivo dictamen profesional.

2.2.3 Control

Clases de Control en General

Por la Función:

Control Administrativo.- Es el que se aplica a todas las actividades de la entidad, por Ejemplo: el control del personal, control financiero, control de producción, control de calidad.

Control Financiero.- De la mayoría de las actividades administrativas se deriva una serie de operaciones que se miden en términos monetarios. Estas operaciones son de carácter financiero y en consecuencia deben ser controladas razón por la cual existe el control financiero.

Por la Ubicación:

Control Interno.- Este proviene de la propia entidad y se lo conoce como control Interno, cuando es sólido y permanente resulta ser mejor.

Control Externo.- Teóricamente si una entidad tiene un sólido sistema de control interno, no requeriría de ningún otro control; sin embargo, es muy beneficioso y saludable el control externo o independiente que es ejercido por una entidad diferente; quien controla desde afuera, mira desviaciones que la propia administración no puede detectarlas y dado al carácter constructivo del control externo, la recomendaciones que el formula resulta beneficiosas para la entidad.

Por la Acción:

Control Previo.- Cuando se ejercen labores de control antes de que un acto administrativo surta efecto, entonces se habla de control previo.

Control Concurrente.- Es aquel que se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo.

Control Posterior.- Es el que se realiza después de que se ha efectuado una actividad dentro de este control.

Otras Clasificaciones:

Control Preventivo.- Es aquel que se da especialmente al equipo y maquinaria antes de que estos se dañen.

Control Detectivo.- Es aquel que se realiza para detectar oportunamente cualquier error. Esta modalidad sobre todo se da en los sistemas computarizados en el cual la computadora avisa su inconformidad o no procesa datos que no responde al sistema o programa previamente diseñado.

Control Correctivo.- Es aquel que se practica tomando una medida correctiva. Por ejemplo rectificar un rol de pagos, cambiar los estados detectados como error en los controles detectivos o reparar un vehículo que se ha dañado.

2.2.4 Métodos para Evaluar el Control Interno

(CEPEDA, Auditoría y Control Interno, 2002)El auditor evaluará el control interno de la entidad para: obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, determinar sus falencias, su confianza en los controles existentes y alcance de las pruebas de auditoría que realizará y seleccionará los procedimientos de auditoría a aplicar.

Los métodos más utilizados para la Evaluación del Control Interno son:

Cuestionarios.- Consiste en usar cuestionarios previamente formula dos que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo; la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

Flujo gramas.- El método de flujo gramas es aquel que se expone, por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujo gramas del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan.

El flujo grama debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quiénes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujo grama elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujo grama

Descriptivo o Narrativo.- Describe las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no

debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados aislada u objetivamente.

2.2.5 Método COSO

Es un proceso que involucra a todos los integrantes de la entidad sin excepción, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia, eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables

Estas tres categorías se interrelacionan entre sí.

2.2.6 Proceso Administrativo

El proceso administrativo son las actividades que el administrador debe llevar a cabo para aprovechar el talento humano, recursos técnicos, materiales, etc., con los que cuenta la entidad.

El éxito que puede tener la entidad al alcanzar sus objetivos y también al satisfacer sus obligaciones sociales depende en gran medida, si sus autoridades realizan debidamente su trabajo, es probable que la entidad alcance sus metas, por lo tanto se puede decir que el desempeño se mide de acuerdo al grado en que las autoridades cumplen la secuencia del Proceso Administrativo, logrando una estructura organizacional que la diferencia de otras.

2.2.7 Elementos del Control Interno

Martínez E. (1975) El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control

- Información y Comunicación
- Supervisión

Ambiente de Control.- Define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Evaluación de Riesgos.- El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de la entidad. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de tal manera identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la entidad (interno y externo) como de la actividad.

Actividades de Control.- Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos.

Información y Comunicación.- La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control.

Supervisión.- Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda entidad tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables.

2.2.8 Gestión

(FRANKLIN, 2007) Gestión es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Se busca fundamentalmente la supervivencia y el crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco que está determinado por los objetivos y políticas establecidas por un plan estratégico e involucra todos los niveles de responsabilidad de la entidad.

Gestión es la óptima aplicación del proceso administrativo en una entidad con la finalidad de obtener eficientes y efectivos resultados de corto, mediano y largo plazo que permitan cumplir con la misión, lograr los objetivos y alcanzar la visión establecida.

2.2.9 Control de Gestión

Para (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001) El Control de Gestión es el examen de la economía, efectividad y eficiencia de las entidades de administración en el ejercicio y protección de los recursos mediante la evaluación de los procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identidad de la distribución del excedente que estas producen, así como los beneficios de su actividad.

(SOLER, 2013) Manifiesta que es "Evaluación holística de variables operacionales a mediano plazo que apoyados por índices y cuadros producidos en forma sistémica, periódica y objetiva, permite que la organización sea efectiva para captar recursos eficiente para transformarlos y eficaz para canalizarlos.

2.2.10 Auditoría de Gestión

"Es el examen que se realiza para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la entidad, así como también para comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas"

Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una entidad para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas, de acuerdo con los objetivos y metas previstos, incluye el examen de la organización, estructura, control interno contable, y administrativo, la consecuente aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la razonabilidad

de los Estados Financieros, así como el grado de cumplimiento de los objetivos a alcanzar en la entidad auditada. (OÑA C. , 2011)

“La Auditoría de Gestión es un examen integral y constructivo de la estructura la entidad y de sus componentes, de sus planes y políticas y de sus controles financieros y operativos, de sus modos de operación y del aprovechamiento de sus recursos físicos y humanos” (CEPEDA, Auditoría y Control Interno , 2002)

Características de la Auditoría de Gestión

Para (CEPEDA, Auditoría y Control Interno, 2002) las principales características que se pueden mencionar son:

- Es parte de un contexto general para determinar si los resultados específicos al integrar los diferentes factores que intervienen en el proceso Administrativo y cuales repercuten en la Gestión de la entidad.
- Corroborar el cumplimiento de los planes y programa en un periodo determinado de tiempo.
- Concentra el esfuerzo hacia la actividad productiva, contraste con la actividad especulativa que no genera riqueza para la sociedad.
- Identifica las potencialidades de la entidad pública y privada para generar riqueza, mide la contribución económica y social de la entidad al detectar los puntos críticos de la Gestión.

Alcance de la Auditoría de Gestión

(MALDONADO, Auditoría de Gestión Economía, 2006) La Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la Entidad, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse:

- Logro de objetivos institucionales, nivel jerárquico de la entidad, la estructura organizativa, y la participación individual de los integrantes de la entidad.
- Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.

- Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendiendo como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible sin desperdicio innecesario; así como, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados.
- Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.

Objetivos de Auditoría de Gestión

Según el criterio de (MALDONADO, 2006), estos objetivos son:

- Determinar si la utilidad que requiere, con la calidad y en la capacidad apropiadas, cuando se necesita, conservándolo, protegiéndolo adecuadamente y al menor costo posible.
- Asesorar a la alta dirección en el proceso de toma de decisiones para implementar el sistema de control interno y de gestión que requiere la entidad.
- Evitar la duplicidad de esfuerzo personal, el trabajo de poca o ninguna utilidad, evita el ocio y el exceso personal.
- Identificar los problemas legales, que se cumplan con las leyes y regulaciones que pudieran afectar el uso de sus recursos.

Propósitos de la Auditoría de Gestión

Medición y Comparación de Logros.- Medir y comparar logros alcanzados por las entidades en relación a las metas y objetivos previstos, lo cual permitirá promover la aplicación de las recomendaciones necesarias, al amparo de los principios de economía, eficiencia, eficacia, ecología y ética.

Control Interno Eficaz.- Enfatizar la necesidad de poseer un sistema de control interno que promueva el logro de los objetivos y metas de la entidad, la detección temprana de desviaciones o áreas susceptibles de mejoras en los procesos productivos, administrativos y de servicios, y la aplicación de las medidas que sean necesarias de manera oportuna.

Cultura de la Responsabilidad.- Promover la cultura de la responsabilidad de la gestión pública, es decir, la obligación ética, moral y legal que tienen los funcionarios públicos de rendir cuenta a la sociedad, sobre lo que han hecho o están haciendo con los

fondos y recursos que el estado y el gobierno han puesto a su disposición para su administración, distribución y custodia.

Mejoramiento de la Planificación.- Promover en las entidades el mejoramiento de la formulación de sus presupuestos, con miras a lograr una mayor economía, eficiencia y eficacia en su ejecución.

Necesidad de un Sistema de Información Integral.- Difundir la necesidad de poseer sistemas integrales de información que faciliten la medición del desempeño de la entidad, tanto desde el punto de vista administrativo como organizacional, y sirva de apoyo en la toma de decisiones.

2.2.11 Fases del Proceso de la Auditoría de Gestión

Existen varios organismos internacionales, que han formulado, según su criterio, la fase de auditoría de gestión, por ejemplo se establece cinco fases: estudio preliminar, revisión de legislación, políticas, evaluación de control interno, desarrollo de hallazgos y comunicación de resultados.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos propone tres fases; familiarización y visita de las instalaciones, investigación, análisis y examen de la documentación, diagnóstico y verificación de los hallazgos y el informe.

Igualmente, para las labores de control mediante auditorías de gestión en el sector público, la República de Colombia utiliza cuatro etapas; planeación, examen, elaboración del informe y seguimiento, mientras que México para similar actividad considera que la auditoría de gestión debe incluir las siguientes; análisis general y diagnóstico, planeación específica, ejecución, informe de resultados, diseño y evaluación.

Se considera el proceso establecido por la Contraloría General del Estado del Ecuador cuyas fases son las siguientes:

- Conocimiento preliminar
- Planeación
- Ejecución
- Comunicación de resultados y,
- Seguimiento

Según (GONZALEZ PERALO, 2006) en su obra Etapas de la Auditoría de Gestión expone las fases de auditoría de gestión:

FASE I: Conocimiento Preliminar: Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal, Estructura organizativa y funciones; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de los resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.

Comprende el estudio que, previsto a la ejecución de la auditoría, se debe realizar de la entidad, para la conocer los siguientes aspectos:

- Estructura organizativa y funciones.
- Verificación de las fuentes de financiamiento.
- Evaluación del Sistema de Control Interno.
- Evaluar la confiabilidad, suficiencia y oportunidad de los sistemas automatizados de los procesos de la información.
- Realizar las entrevistas que se consideren necesarias con dirigentes, Técnicos, y demás trabajadores vinculados con la entidad, incluido las organizaciones política y de masas; y
- Efectuar un recorrido por las áreas que conformen la entidad, a fin de observar el funcionamiento en su conjunto.

Al concluir la misma, el Jefe de Auditoría deberá evaluar la conveniencia de emitir un informe preliminar que resuma la situación del control. Este será aconsejable cuando se considere que la duración de la auditoría pueda prolongarse, con vista a permitir que la administración comience a adoptar medidas, lo que al decidirse contribuirá a aligerar el informe final.

FASE II: Planeamiento: Una vez realizada la exploración, estarán creadas las condiciones para efectuar el planeamiento de la auditoría, que deberá incluir, entre otro:

- El análisis de los elementos obtenidos en la exploración, que deberá conducir a:
- Analizar la reiteración de deficiencias y sus causas; y
- Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar
- Definición de los objetivos específicos de la auditoría.
- Cuántos auditores son necesarios y qué calificación deben tener; y
- Qué otros técnicos son necesarios y de qué nivel de dirección.

- Programas flexibles confeccionados específicamente, de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las 5 "E" (Economía, Eficiencia, Eficacia, Ecología y Ética). Estos deberán confeccionarse por los auditores participantes, revisarse por el jefe de auditoría y aprobarse por el supervisor, o por el jefe de área.
- Determinación del tiempo que se empleará en desarrollar la auditoría, así como el presupuesto.

FASE III: Ejecución: En esta etapa, como indica el título, de donde se ejecuta propiamente la auditoría, por lo que se deberá:

- Verificar toda la información obtenida verbalmente; y
- Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes.
- Por la importancia que tienen estos aspectos para sustentar el trabajo realizado por los auditores y especialistas deberán tener en cuenta:
- Que las pruebas determinen las causas y condiciones que originan los incumplimientos y las desviaciones;
- Que las pruebas pueden ser externas, si se considera necesaria.
- Cuantificar todo lo que sea posible, para determinar el precio del incumplimiento.
- Presentar especial atención para que la auditoría resulte económica, eficiente y eficaz, que se cumpla dentro del marco presupuestado.

FASE IV: Comunicación de Resultados: El contenido del informe de auditoría de Gestión debe expresar de forma clara, concreta, y sencilla los problemas, sus causas como una herramientas de dirección.

Partiendo de lo que señala el autor que caracteriza cada una de las etapas por las que debe transcurrir el ejercicio de auditoría, cabe indicar que es un proceso sistemático, que en toda auditoría debe existir un conjunto de procedimientos lógicos y organizados que el auditor debe cumplir para la recopilación de la información que necesita para emitir su opinión final, además se recalca como tarea de vital importancia la supervisión como elemento que garantiza en cierta medida la calidad de la auditoría.

2.3 HIPÓTESIS A DEFENDER

2.3.1 Hipótesis General

La ejecución de una Auditoría de Gestión en la empresa DISENSA- ARCHIDONA del Cantón Archidona Provincia Napo, correspondiente al período Enero – Diciembre de 2014 permitirá determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía con qué se desarrollan las actividades empresariales.

2.3.2 Hipótesis Específicas

- Con realización de la Auditoria de la empresa DISENSA- ARCHIDONA del Cantón Archidona Provincia Napo se verificará el cumplimiento de disposiciones legales en su gestión administrativa.
- La ejecución de la Auditoria de la empresa DISENSA- ARCHIDONA del Cantón Archidona Provincia de Napo logrará evaluar el grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa a través de indicadores de Gestión.
- Con la realización de la Auditoria de Gestión la empresa DISENSA- ARCHIDONA del cantón Archidona Provincia de Napo se emitirá el informe de Auditoría en el que constarán conclusiones y recomendaciones necesarias para la toma de decisiones.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría de gestión

CONCEPTO

La auditoría de gestión es aquella que se realiza para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la organización y con los que se han manejado los recursos.

CATEGORÍA

- Herramienta

INDICADOR

- Producto
- Servicio;
- Cuestionarios de control interno

TÉCNICAS

- Fuentes secundarias

INSTRUMENTOS

- Estadísticas,
- Internet
- Bibliografía

2.4.2 Variable Dependiente

Eficiencia y eficacia

CONCEPTO

La eficiencia se entiende como la "Capacidad para lograr un fin empleando los mejores medios posibles". Aplicable preferiblemente, salvo contadas excepciones a personas y de allí el término eficiente.

"Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera, sin que priven para ello los recursos o los medios empleados".

CATEGORIA

- Herramienta.

INDICADOR

- Hojas de hallazgo

TECNICAS

- Fuentes primarias

INSTRUMENTOS

- Indicadores de eficiencia
- Indicadores de eficacia

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 METODOLOGÍA

3.1.1 Método Inductivo

El método inductivo es un proceso analítico, sistemático mediante el cual se parte del estudio de casos, hechos o fenómenos particulares para llegar al descubrimiento de un principio o ley general que los rige.

En la presente investigación este método se utilizara mediante la observación. Esta es una técnica que consiste en observar atentamente la gestión administrativa de la institución tomar información y registrarla para su posterior análisis que permita el establecimiento de conclusiones.

3.1.2 Método Deductivo

El método deductivo sigue un proceso sistemático, analítico es decir contrario al anterior; se presentan conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales de las cuales se extraen conclusiones o consecuencias en las que se aplican o se examinan casos particulares sobre la base de las afirmaciones generales presentadas.

En la presente investigación este método lo aplicaremos mediante el estudio de conceptos generales de los cuales extraeremos conclusiones o consecuencias que examinen al caso particular la empresa DISENSA- Archidona, para contar con información necesaria para la toma de decisiones.

3.1.3 Método Analítico

El método analítico consiste en descomponer en partes algo complejo, en desintegrar un hecho o una idea en sus partes, para mostrarlas, describirlas, enumerarlas y para explicar las causas de los hechos y fenómenos que constituyen el todo.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación que se aplicarán son explorativa, descriptiva, correlacional., aplicada, bibliográfica y documental.

3.2.1 Investigación Explorativa

Esta investigación permitió conocer la situación de la empresa DISENSA-ARCHIDONA del cantón Archidona Provincia de Napo en el período Enero – Diciembre de 2015

3.2.2 Investigación Descriptiva

Se compiló información para verificar las variables planteadas describiendo técnicas y procedimientos adecuados para mejorar la gestión administrativa de la empresa.

3.2.3 Investigación Correlacional

Considerada así porque se determinó la relación entre las variables independientes y dependientes determinadas para esta investigación.

3.2.4 Investigación Aplicada

Esta investigación permitirá una aplicación práctica de los conocimientos planteados para realizar el diagnóstico, ejecución de una auditoría de gestión y emisión del informe de la misma.

3.2.5 Investigación Bibliográfica

Se obtendrán y compilarán datos de libros, revistas reglamentos y páginas web especializadas en Contabilidad y Auditoría.

3.2.6 Investigación Documental

Se extraerán datos de archivos documentales de la empresa del período seleccionado para la investigación.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Es el conjunto de elementos o unidades que se desea investigar y en este estará conformado por 10 personas que laboran dentro de la empresa DISENSA ARCHIDONA

Por ser la población reducido el tamaño de la muestra se tomara la totalidad del universo. En tal sentido la población estará integrada por estas personas que detallo en el siguiente cuadro:

Cuadro 1 Población

Población	Número
Gerente	1
Secretaria	1
Contador	1
Bodeguero	1
Despachador	1
Personal Varios Servicios	5

Fuente: Empresa Disensa Archidona

Elaborado por: Carmen Grefa

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Las técnicas de investigación a utilizarse en la presente indagación para la recolección de información se desarrollaron a través de un proceso sistemático, dirigido y organizado que tiene como objetivo fundamental la búsqueda de conocimientos válidos y confiables. Básicamente este proceso investigativo se pudo identificar, analizar, descifrar, sintetizar y determinar aquellos principios involucrados en dicho proceso, mediante el cual se emplearon las siguientes técnicas.

Observación: Se realizó observación directa a la gestión administrativa de la empresa DISENSA- ARCHIDONA del cantón Archidona Provincia Napo, su funcionamiento, sus debilidades y fortalezas.


Cuestionarios de Control Interno: Permitieron realizar la evaluación de control interno de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, para evaluar el Control Interno Determinando la extensión de los procedimientos aplicables en las circunstancias.


3.5 MATRIZ FODA


El análisis FODA permitió tener una idea clara de las principales ventajas y desventajas en el ambiente interno y externo de DISENSA Archidona. Las mismas que se exponen en la siguiente matriz.


Cuadro 2 Análisis FODA


FORTALEZAS	DEBILIDADES
<p>Ser el único franquiciado de DISENSA en Archidona.</p> <p>Contar con un software especializado.</p> <p>Diversidad de los productos</p> <p>Infraestructura adecuada</p> <p>Infraestructura propia</p> <p>Altos Estándares de calidad</p> <p>Experiencia del Gerente</p>	<p>No cuenta con un plan estratégico</p> <p>No tiene una estructura organizacional definida.</p> <p>Falta de personal capacitado</p> <p>Falta de reglamentación interna</p> <p>Limitación en adquisición de productos que no sean de DISENSA.</p> <p>Software de la franquicia adaptado a las necesidades de la empresa.</p>
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<p>Agilidad en el Despacho de productos</p> <p>Inversión del Gobierno en Obra Pública</p> <p>Demanda alta de materiales de construcción</p> <p>Posicionamiento de la Marca DISENSA a nivel nacional.</p> <p>Acceso a nuevos mercados gracias a la generación de créditos para viviendas.</p>	<p>Aparición de nuevos competidores</p> <p>Reducción de cupos de cemento</p> <p>Inflación</p> <p>Inestabilidad económica en el país.</p> <p>Falta de liquidez</p>


	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p>AP1 1-2</p>
<p align="center">CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO</p>		
<p>CLIENTE:</p>	<p>DISENSA ARCHIDONA</p>	
<p>TEMA:</p>	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	
<p>FECHA DE CIERRE:</p>	<p>31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	
<p align="center">ARCHIVO PERMANENTE</p>		
<p align="center">EQUIPO DE TRABAJO</p> <p>Jefe de Equipo: Ing. Jorge Iván Carrillo</p> <p>Auditora: Carmen Lourdes Grefa Narváez</p>		
<p align="center">ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 20-03-2014</p>
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 27-03-2014</p>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AP1 2-2										
4.1 ARCHIVO PERMANENTE												
3.1.2 Índice del Archivo Permanente												
<table><tr><td>ARCHIVO PERMANENTE</td><td>AP</td></tr><tr><td>Índice</td><td>AP 2-2</td></tr><tr><td>Información General</td><td>AP 1 1/8</td></tr><tr><td>Hoja de Marcas</td><td>AP 2 1/1</td></tr><tr><td>Programas de Auditoria</td><td>AP 3 1/7</td></tr></table>			ARCHIVO PERMANENTE	AP	Índice	AP 2-2	Información General	AP 1 1/8	Hoja de Marcas	AP 2 1/1	Programas de Auditoria	AP 3 1/7
ARCHIVO PERMANENTE	AP											
Índice	AP 2-2											
Información General	AP 1 1/8											
Hoja de Marcas	AP 2 1/1											
Programas de Auditoria	AP 3 1/7											
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: C.L.G.N Supervisado por: JC/MS	Fecha: 20-03-2014 Fecha: 27-03-2014										

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AP2 1-4
<p>4.1.2 Información General</p> <p>La empresa familiar DISENSA ARCHIDONA fue constituida el 1 de Octubre de 2000. De acuerdo a la Escritura de Constitución, figuran cinco personas como Miembros de la Compañía: Magno Gonzalo García Yépez, fundador y Gerente de la compañía.</p> <p>Actualmente esta entidad franquiciada registra como actividad económica de expender los productos de la franquicia Disensa, para lo cual está facultada por medio de un contrato de Franquicia, válido por cinco años desde el 2000. El domicilio de este negocio se halla en el Cantón Archidona, parroquia Archidona, Av. Napo s/n y Calle 1 de Mayo. Entre los aspectos detallados en el contrato de Franquicia, se encuentran las siguientes puntualizaciones.</p> <p>“Los principales productos de la canasta son: cemento, hierro, tuberías, cubiertas, perfilería metálica, agregados, bloques de hormigón, entre otros.” También que los Franquiciados pueden vender otros productos ajenos a los avalados por Disensa “salvo autorización expresa y por escrito que otorgue el Franquiciador al Franquiciado, siempre y cuando sean productos que no compitan con los ya existentes en la canasta. Sin embargo, esta autorización al Franquiciado siempre debe de ser considerada como de carácter temporal,...”</p>		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AP2 2-4
<p>El Franquiciado pagará, por una sola vez, el derecho de entrada establecido en el ordinal d) de la Cláusula Preliminar de este convenio (USD\$25,000.00). Se deja constancia que el Derecho de Entrada es esencialmente no reembolsable, aunque este Convenio termine antes del plazo. A este valor se añadirá el Impuesto al Valor Agregado. El Franquiciador podrá, a su juicio, disminuir el valor del Derecho de Entrada o exonerar de él al Franquiciado.”</p> <p>En referencia al párrafo anterior, se señaló que DISENSA ARCHIDONA Compañía Ltda. Solo canceló el 10% del valor indicado, y continúa pagando este mismo porcentaje cada año, según condiciones dadas por el Franquiciador.</p> <p>Otra de las premisas por el derecho de uso de la Franquicia es la percepción de regalías. Franquicias del Ecuador a través de la figura legal de fideicomiso recibe la cantidad equivalente a “2 centavos de dólar de los Estados Unidos de América por cada saco de Cemento de 50 Kg. a ser comercializado bajo la Franquicia, y 0,4% del valor que representan las compras de hierro ANDEC que haga el Franquiciado.”</p> <p>“Estos valores deberán ser liquidados y pagados mensualmente o en la periodicidad que indique el Franquiciador y en los formularios y en el procedimiento que establezca el mismo. A estos valores se añadirá el Impuesto al Valor Agregado.”</p>		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AP2 3-4
<p>De igual manera el Franquiciado, en este caso DISENSA ARCHIDONA solo podrá hacer uso de la propiedad intelectual, derechos, secretos comerciales e industriales, información no divulgada, marcas y otros solo en el Punto de Franquicia y de acuerdo a las Normas del Sistema Disensa. “La violación de estas disposiciones se presumirá como mal uso de la propiedad intelectual o de las marcas y se constituirá facultad del Franquiciador para dar por terminado el contrato.”</p> <p>Esta compañía debe cumplir una serie de requerimientos de la Franquicia para funcionar. Dentro de las condiciones a que el Franquiciado se obliga está el cumplimiento de Normas, estipuladas en manuales emitidos por el Propietario del Sistema, e Instrucciones, dadas para ciertos aspectos generales o específicos. Estas normas se refieren básicamente a lo siguiente: “a) Procedimientos de Operación de los locales; b) Manejo del sistema de facturación y caja; c) Servicio al cliente; d) Control interno; e) Imagen Corporativa de los Locales o Puntos de Franquicia; f) Publicidad y relaciones públicas; g) Capacitación y Entrenamiento; h) Procedimientos para reportes y pagos, entre otros...”</p> <p>En la parte operativa, el sistema SAFDI (Sistema de Administración de Franquicia Disensa) es el medio por el cual se realizan las actividades contables. “El Sistema Administrativo Disensa, es un sistema de información gerencial que permite gestionar el proceso contable, desde el ingreso de un asiento, con un respectivo plan estandarizado de cuentas para todas las franquicias, hasta la elaboración de balances que contemplan los estados financieros más comunes.”</p>		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AP2 4-4
<p>Este software es entregado al Franquiciado junto con otros documentos y programas que forman parte de la propiedad intelectual de Disensa para el funcionamiento del Punto de franquicia.</p> <p>Para la normal realización de las labores administrativas y de atención al cliente, la compañía cuenta con tres empleados, la administradora, la secretaria y el mensajero, quienes han prestado sus servicios desde los inicios de la empresa, incluso desde antes que tuviera personería jurídica. La administradora tiene a su cargo la tarea de comunicar al Gerente y Presidente de la compañía acerca de la marcha del negocio o de cualquier asunto que demande atención por parte de ellos. Ella está autorizada por ellos para conceder créditos por valores relativamente menores. Las decisiones de mayor importancia la toman los directivos previo consenso familiar. La atención al público se complementa con servicios de estiba para lo cual se cuenta con dos personas más.</p> <p>El personal goza de los beneficios de ley, además reciben otros beneficios tales como un bono económico varias veces al año, canasta navideña, atención médica y medicina gratuita. Los gastos incurridos por cuestiones de salud son subsanados en su totalidad por los propietarios. Público se complementa con servicios de estiba para lo cual se cuenta con dos personas más.</p>		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AP3 1-1																																
<p>4.1.3 HOJA DE MARCAS Figura 1 Hoja de Marcas</p>																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>MARCA</th> <th>SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>Ligado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Comparado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Observado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Rastreado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Indagado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Analizado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Conciliado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Circularizado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sin respuesta</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Confirmaciones, respuesta afirmativa</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Confirmaciones, respuesta negativa</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Comprobado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Cálculos</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Inspeccionado</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Notas explicativas</td> </tr> </tbody> </table>			MARCA	SIGNIFICADO		Ligado		Comparado		Observado		Rastreado		Indagado		Analizado		Conciliado		Circularizado		Sin respuesta		Confirmaciones, respuesta afirmativa		Confirmaciones, respuesta negativa		Comprobado		Cálculos		Inspeccionado		Notas explicativas
MARCA	SIGNIFICADO																																	
	Ligado																																	
	Comparado																																	
	Observado																																	
	Rastreado																																	
	Indagado																																	
	Analizado																																	
	Conciliado																																	
	Circularizado																																	
	Sin respuesta																																	
	Confirmaciones, respuesta afirmativa																																	
	Confirmaciones, respuesta negativa																																	
	Comprobado																																	
	Cálculos																																	
	Inspeccionado																																	
	Notas explicativas																																	
<p>Elaborado por: Carmen Lourdes Grefa Narváez</p>																																		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014																																
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014																																


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AP4 1-7			
FASE 1 CONOCIMIENTO PRELIMINAR					
“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO EN EL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”					
PROGRAMA DE AUDITORIA FASE 1					
Cuadro 1 Programa de Auditoria Fase 1					
No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
OBJETIVO GENERAL					
1	Obtener información integral de la Empresa DISENSA Archidona y su estructura organizacional que nos permita direccionar la Auditoria de Gestión	PA/CP	C.LG.N	02-03-2015	
OBJETIVOS ESPECIFICOS					
1	Tener una visión general de la Empresa DISENSA Archidona.		C.LG.N	02-03-2015	
3	Crear un ambiente de confianza con todos los funcionarios de la Empresa DISENSA Archidona.		C.LG.N	03-03-2015	
4	Identificación general de las condiciones existentes en la Empresa DISENSA Archidona.		C.LG.N	04-03-2015	
ARCHIVO					
PERMANENTE		Elaborado por: C.L.G.N		Fecha: 20-03-2014	
		Supervisado por: JC/MS		Fecha: 27-03-2014	

		“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”		AP4 2-7	
FASE 1 CONOCIMIENTO PRELIMINAR					
“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO EN EL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”					
PROGRAMA DE AUDITORIA FASE 1					
4.3 PROGRAMAS DE AUDITORÍA					
PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS		Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
1	Realizar un oficio al Gerente de la Empresa DISENSA Archidona	CP1	C.LG.N	02-03-2015	
2	Visitar la Empresa DISENSA Archidona, y los departamentos que forman la misma.	CP2	C.LG.N	03-03-2015	
3	Evaluación de Misión y Visión de la empresa.	CP3	C.LG.N	04-03-2015	
4	Elaboración del informe de la primera fase de Auditoria	CP4	C.LG.N	05-03-2015 06-03-2015	
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: C.L.G.N		Fecha: 20-03-2014	
		Supervisado por: JC/MS		Fecha: 27-03-2014	


	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p>AP4</p> <p>3-7</p>			
<p>FASE II –PLANEACIÓN</p> <p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”</p> <p>PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA</p> <p>PROGRAMA DE AUDITORIA FASE II</p> <p>Cuadro 2 Programa de Auditoria Fase II</p>					
No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
OBJETIVO GENERAL					
1	Analizar el sistema de control interno para determinar los puntos débiles y emitir recomendaciones		C.LG.N	09-03-2015	
OBJETIVOS ESPECIFICOS					
1	Elaboré Informe sobre Evaluación específica del Control Interno y comunique a la Máxima Autoridad.		C.LG.N	09-03-2015 21-03-2015	
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: C.L.G.N		Fecha: 20-03-2014	
		Supervisado por: JC/MS		Fecha: 27-03-2014	


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AP4 4-7			
FASE II –PLANEACIÓN					
“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”					
PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA					
PROGRAMA DE AUDITORIA FASE II					
PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS					
No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
1	Evalúe el control interno de los siguientes componentes - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión	CI1	C.LG.N	09-03-2015	
2	Elabore la matriz de ponderación de control índice.	CI2	C.LG.N	09-03-2015 18-03-2015	
3	Realice el Informe de Control Interno correspondiente a la segunda fase	P1	C.LG.N	04-03-2015	
4	Realice una orden de trabajo	P2	C.LG.N	05-03-2015 06-03-2015	
5	Elabore el memorando de Planificación	P3	C.LG.N		
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: C.L.G.N		Fecha: 20-03-2014	
		Supervisado por: JC/MS		Fecha: 27-03-2014	


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AP4 5-7			
FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA					
“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”					
PROGRAMA DE AUDITORIA FASE III					
Cuadro 3 Programa de Auditoria Fase III					
No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
OBJETIVO GENERAL					
1	Obtener evidencia suficiente y relevante para la auditoría de gestión		C.LG.N	09-03-2015	
OBJETIVOS ESPECIFICOS					
1	Realizar el análisis de las encuestas realizadas a miembros del directorio, empleados de la empresa y clientes		C.LG.N	09-03-2015 21-03-2015	
2	Desarrollar las hojas de hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones				
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: C.L.G.N		Fecha: 20-03-2014	
		Supervisado por: JC/MS		Fecha: 27-03-2014	


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AP4 6-7			
FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORIA					
“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”					
PROGRAMA DE AUDITORIA FASE III					
PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS					
1	Tabule y organice en tablas la información obtenida en la aplicación de los instrumentos de investigación.	P5	C.LG.N	09-03-2015	
2	Realice la interpretación de los resultados obtenidos	P5	C.LG.N	09-03-2015 18-03-2015	
3	Desarrolle las hojas de hallazgos considerando : - Condición - Criterio - Causa - Efecto - Conclusión - Recomendación	HH	C.LG.N	04-03-2015	
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: C.L.G.N Supervisado por: JC/MS		Fecha: 20-03-2014 Fecha: 27-03-2014	


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AP4 7-7			
<p style="text-align: center;">FASE IV</p> <p style="text-align: center;">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPODIENTE AL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”</p> <p style="text-align: center;">COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE AUDITORIA</p> <p style="text-align: center;">PROGRAMA DE AUDITORIA FASE IV</p> <p style="text-align: right;">Cuadro 4 Programa de Auditoria Fase IV</p>					
No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
1	Informe final de auditoría de gestión de la dirección financiera de la Empresa DISENSA Archidona.		C.LG.N	27-04-2015 01-05-2015	
OBJETIVOS ESPECIFICOS					
2	Realización del Informe del control interno y determine el grado de confianza y riesgo.		C.LG.N	24-04-2015	
PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS					
1	Envíe un oficio al Gerente de la empresa DISENSA Archidona.		C.LG.N	09-03-2015	
2	Elabore el informe final de Auditoría de Control Interno				
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: C.L.G.N		Fecha: 20-03-2014	
		Supervisado por: JC/MS		Fecha: 27-03-2014	


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AC 1-3
4.2 ARCHIVO CORRIENTE		
CLIENTE:	EMPRESA DISENSA ARCHIDONA	
TEMA:	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”	
FECHA DE CIERRE:	31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
ARCHIVO CORRIENTE	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014


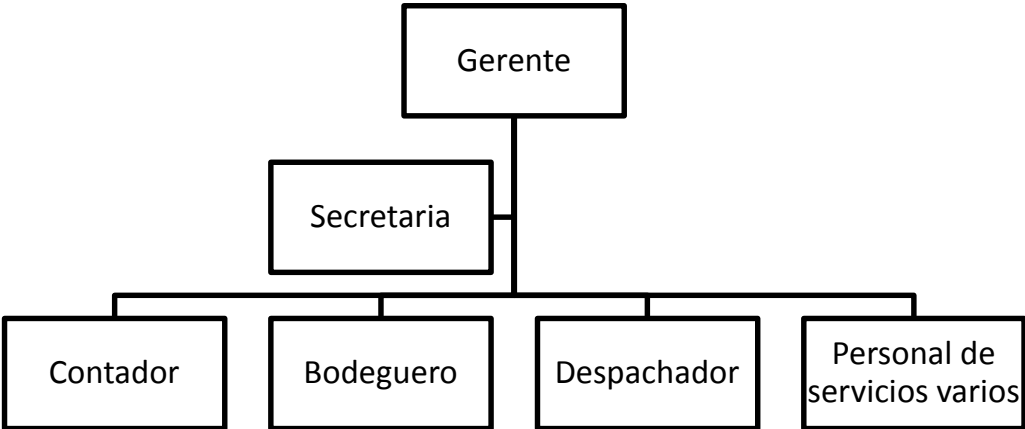
	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p>AC 2-3</p>
<p>INDICE ARCHIVO CORRIENTE</p> <p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”</p>		
<p>4.2.1 ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE</p> <p>Cuadro 5 Archivo Corriente</p>		
<p>ARCHIVO CORRIENTE</p> <p>FASE I</p> <p>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p> <p>Programa de Auditoria</p> <p>Oficio al Presidente de la Empresa</p> <p>Visita a la Empresa</p> <p>Entrevista a los funcionarios de la empresa</p> <p>Informe del Conocimiento Preliminar</p> <p>FASE II</p> <p>PLANIFICACIÓN</p> <p>Programa de Auditoria</p> <p>Evaluación de Control Interno</p> <p>Elaboración del Informe</p>		<p>AC</p> <p>CP</p> <p>PA/CP</p> <p>CP1</p> <p>CP2</p> <p>CP3</p> <p>CP4</p> <p>P</p> <p>PA/P</p> <p>C1</p> <p>P1</p>
<p>ARCHIVO CORRIENTE</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 20-03-2014</p>
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 27-03-2014</p>


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	AC 3-3
<p style="text-align: center;">INDICE ARCHIVO CORRIENTE</p> <p style="text-align: center;">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIODNA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”</p>		
<p>FASE III</p> <p>EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA</p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>FASE IV</p> <p>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p> <p>Oficio de Comunicación de Resultados</p> <p>Informe Final de Auditoría de Gestión</p>		<p>PA/E</p> <p>HH</p> <p>CR1</p>
Elaborado por: Carmen Lourdes Grefa Narváez		
ARCHIVO CORRIENTE	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	PA/CP 1-1			
4.3 FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR					
ENTIDAD : DISENSA ARCHIDONA					
PERÍODO : AUDITORÍA DE GESTIÓN PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
OBJETIVO : OBTENER EL CONOCIMIENTO PRELIMINAR DE LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA					
PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA					
Cuadro 6 Conocimiento Preliminar					
No	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha	Observación
1	Realice una Carta al Gerente con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría y a la vez designar contraparte, que coordine y facilite la información pertinente.	CP1 1/1	C.L.G.N	02-03-2015	
2	Efectué la visita preliminar	CP2 1/1	C.L.G.N	03-03-2015	
3	Elabore y aplique cuestionario el fin de evaluar la misión y visión	CP3 1/5	C.L.G.N	04-03-2015	
4	Elabore el informe correspondiente a la Primera Fase.	CP4 1/2	C.L.G.N	06-04-2015	
CONOCIMIENTO PRELIMINAR		Elaborado por: C.L.G.N		Fecha: 03-04-2014	
		Supervisado por: JC/MS		Fecha: 10-04-2014	


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CP1 1-1</p>
<p>Tena, 18 de abril de 2015</p> <p>Ing. Magno Gonzalo García Yépez GERENTE DISENSA ARCHIDONA Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Haciendo referencia a la solicitud que ingresé en fecha anterior, relacionado con la realización de un trabajo de investigación con el tema ““AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”, aprobada por usted y en virtud a ello, aprovecho la oportunidad para informarle que una vez concluidos los requisitos previos al inicio de este trabajo he planificado empezar el desarrollo de esta actividad desde el día 18 de abril del año en curso.</p> <p>Al mismo tiempo solicito de la manera más comedida la colaboración completa, del personal involucrado que labora en la institución, a efecto de que se me confiera la documentación e información que se requiera y me permita desarrollar con facilidad mi tesis de grado</p> <p>Segura de contar con su valiosa colaboración, expreso mis más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Carmen Lourdes Grefa Narváez SOLICITANTE</p>		
<p align="center">CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p>
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 10-04-2014</p>


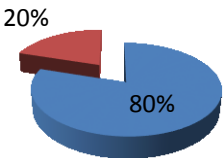
	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	CP2 1-3
VISITA PRELIMINAR		
A. DATOS GENERALES.		
1. RAZON SOCIAL.		
DISENSA ARCHIDONA		
2. FECHA DE CREACIÓN.		
Inicia sus actividades el 1 de Octubre del 2000		
Se Inscribe en el Servicio de Rentas Internas el 5 de Octubre de 2000		
3. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA.		
Provincia: Napo		
Cantón: Archidona		
Parroquia: Archidona		
Dirección: Av. Napo y calle 1 de Mayo.		
4. ACTIVIDAD ECONOMICA.		
Venta al por Mayor de Materiales de Construcción		
5. REPRESENTANTE LEGAL.		
Ing. Magno García Yépez		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 03-04-2014
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 10-04-2014


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CP2 2-3</p>
<p>B. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA.</p> <p>1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL</p> <p>La estructura orgánica de DISENSA Archidona es el que a continuación se describe:</p> <div align="center" data-bbox="311 1041 1340 1467">  <pre> graph TD Gerente[Gerente] --- Secretaria[Secretaria] Secretaria --- Contador[Contador] Secretaria --- Bodeguero[Bodeguero] Secretaria --- Despachador[Despachador] Secretaria --- Personal[Personal de servicios varios] </pre> </div>		
<p align="center">CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p>
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 10-04-2014</p>


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CP2 3-3</p>														
<p>2. ¿CON CUÁNTO DE PERSONAL CUENTA EL DEPARTAMENTO DE OPERACIONES Y EN QUE LUGAR EJECUTAN SU ACTIVIDAD?</p>																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Población</th> <th>Número</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gerente</td> <td align="center">1</td> </tr> <tr> <td>Secretaria</td> <td align="center">1</td> </tr> <tr> <td>Contador</td> <td align="center">1</td> </tr> <tr> <td>Bodeguero</td> <td align="center">1</td> </tr> <tr> <td>Despachador</td> <td align="center">1</td> </tr> <tr> <td>Personal Varios Servicios</td> <td align="center">5</td> </tr> </tbody> </table>			Población	Número	Gerente	1	Secretaria	1	Contador	1	Bodeguero	1	Despachador	1	Personal Varios Servicios	5
Población	Número															
Gerente	1															
Secretaria	1															
Contador	1															
Bodeguero	1															
Despachador	1															
Personal Varios Servicios	5															
<p>Fuente: Empresa DISENSA Archidona Elaborado por: Carmen Lourdes Grefa Narváez</p>																
<p>3. ¿SE HAN REALIZADO AUDITORÍAS DE GESTIÓN AL TALENTO HUMANO EN PERÍODOS PASADOS?</p> <p align="center">Si..... No.....X.....</p>																
<p>4. ALCANCE DEL EXAMEN</p> <p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014</p>																
<p align="center">CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p>														
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 10-04-2014</p>														


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CP3 1-5</p>
<p align="center">EVALUACIÓN DE LA MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRSA</p> <p>El análisis de la misión y la visión se realizó mediante la aplicación de cuestionarios de Control Interno, aplicados a los miembros de la asamblea y a los empleados que prestaron sus servicios en la Empresa DISENSA ARCHIDONA, en el período 2014</p> <p>Misión</p> <p>“DISENSA Archidona, es una empresa comercializadora de productos para la construcción, y maquinaria para la pequeña y gran industria. Se caracteriza por ser una empresa confiable, que proporciona seguridad a sus clientes con productos y servicios de alto valor agregado. Promoviendo un agradable ambiente laboral por medio de sistemas de reconocimiento de desempeño; creando plazas de empleo y garantizando una adecuada rentabilidad a sus dueños.”</p> <p>Visión</p> <p>“En el 2020 DISENSA Archidona ofrecerá la mayor y más confiable variedad de productos innovadores para la construcción, como también maquinarias para la pequeña y gran industria, que permita llegar a ser líderes en la participación de mercado, contando con una cobertura en el ámbito nacional. Maximizando la eficiencia en costos para garantizar una adecuada rentabilidad.”</p>		
<p align="center">CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p>
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 10-04-2014</p>

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CP3 2-5</p>			
<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>					
<p>Entidad : Empresa DISENSA ARCHIDONA Tipo de Auditoría : Auditoría de gestión Enero – Diciembre de 2014 Objetivo : Determinar si la misión definida por la Empresa DISENSA ARCHIDONA, aporta a que la gerencia, , miembros y personal que labora en la institución tenga clara la orientación de la entidad.</p>					
<p align="center">No.</p>	<p align="center">PREGUNTAS</p>	<p align="center">GESTION ADMINISTRATIVA</p>	<p align="center">OBSERVACIONES</p>		
		<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td>NO</td> </tr> </table>	SI	NO	
SI	NO				
1	¿La misión de la Empresa DISENSA ARCHIDONA, enuncia con claridad el propósito de la existencia de la empresa?	10			
2	¿La misión se encuentra formulada en términos claros?	10			
3	¿La misión delimita el campo de acción de la empresa con el fin de concentrar esfuerzo y recursos?	8	2		
4	¿Los miembros y personal de DISENSA ARCHIDONA tienen presente en su accionar la misión de la empresa?	6	4		
5	¿La empresa impulsa el cumplimiento de la misión?	6	4		
TOTAL		40	10		
<p>Elaborado por: Carmen Lourdes Grefa Narváez Fecha: 29/04/2015</p>					
<p align="center">CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>		<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p>		
		<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 10-04-2014</p>		

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CP3 3-5</p>																
<p>Resultados de la evaluación de la Misión de la Empresa DISENSA ARCHIDONA</p> <p>1. Evaluación CONFIANZA RIESGO</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div> $\frac{40}{50} = 0,80$ </div> <div> $\frac{10}{50} = 0.20$ </div> </div> <p>CONFIANZA 80%</p> <p>RIESGO 20%</p> <p>2. Determinación de Niveles de Riesgo</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Calificación Porcentual</th> <th>Grado de Confianza</th> <th>Nivel de Riesgo</th> <th>Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15 – 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> <td></td> </tr> <tr> <td>51 – 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> <td></td> </tr> <tr> <td>76% - 100</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> <td>80.00 %</td> </tr> </tbody> </table> <p>Gráfico 1 Resultados análisis de la misión</p>			Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo	Resultado	15 – 50%	Bajo	Alto		51 – 75%	Medio	Medio		76% - 100	Alto	Bajo	80.00 %
Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo	Resultado															
15 – 50%	Bajo	Alto																
51 – 75%	Medio	Medio																
76% - 100	Alto	Bajo	80.00 %															
<div align="center"> <h3>Evaluación de la misión</h3>  <div style="display: flex; justify-content: flex-end; margin-top: 10px;"> ■ confianza ■ riesgo </div> </div>																		
<p>Fuente: Encuestas realizadas</p> <p>Elaborado por: Carmen Lourdes Grefa Narváez</p> <p>3. Conclusión</p> <p>Al aplicarlos instrumentos de investigación, se determinó que el nivel de confianza de la Misión que corresponde al 80,00% que se ubica en un rango alto y consecuentemente, es necesario afianzar el compromiso ya existente del talento humano que presta sus servicios en la Empresa DISENSA ARCHIDONA para garantizar su cumplimiento.</p>																		
<p align="center">CONOCIMIENTO O PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p>																
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 10-04-2014</p>																

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CP3 4-5</p>					
<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>							
<p>Entidad : Empresa DISENSA ARCHIDONA</p>							
<p>Tipo de Auditoría : Auditoría de gestión Enero – Diciembre de 2014</p>							
<p>Objetivo : Determinar si la visión de la Empresa DISENSA ARCHIDONA, determina claramente el curso estratégico de la empresa en el futuro para su desarrollo y fortalecimiento.</p>							
<p align="center">No.</p>	<p align="center">PREGUNTAS</p>	<table border="1"> <tr> <th align="center" colspan="2">GESTION ADMINISTRATIVA</th></tr> <tr> <th align="center">SI</th><th align="center">NO</th></tr> </table>	GESTION ADMINISTRATIVA		SI	NO	<p align="center">OBSERVACIONES</p>
GESTION ADMINISTRATIVA							
SI	NO						
1	¿La visión de la Empresa DISENSA ARCHIDONA, Define con claridad su curso estratégico a largo plazo?	10					
2	¿La visión enunciada de la Empresa DISENSA ARCHIDONA, se capta y recuerda con facilidad	10					
3	¿La visión enunciada es creíble y consistente con los valores corporativos y la misión?	10					
4	¿La visión se encuentra difundido ente los miembros de la asamblea de la Empresa DISENSA ARCHIDONA, y el personal que en ella labora?	10					
5	El contenido de la visión es factible, sensato y conveniente para la empresa?	10					
6	El Directorio y personal que labora en la Empresa DISENSA ARCHIDONA, dirige su accionar al cumplimiento de la visión?	8	2				
7	La visión por si misma impulsa a la generación de oportunidades del personal?	8	2				
8	La visión se ha formalizado mediante un enunciado explicito?	6	4				
9	La visión es difundida permanentemente entre el personal de la empresa?	8	2				
10	La visión está en un lugar visible para el beneficio de sus actores relevantes y sus clientes?	10					
TOTAL		90	10				
<p>Elaborado por C.L.G.N. Fecha: 29/04/2015</p>							
<p align="center">CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>		<p>Elaborado por: C.L.G.N Supervisado por: JC/MS</p>		<p>Fecha: 03-04-2014 Fecha: 10-04-2014</p>			

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CP4 1-2</p>
<p align="center">INFORME DE INVESTIGACIÓN PRELIMINAR</p> <p>a) Información General</p> <p>Nombre : Empresa DISENSA ARCHIDONA</p> <p>RUC : 090915087001</p> <p>Dirección : Av. Napo y calle 1º de Mayo.</p> <p>Teléfono : 062889168</p> <p>Gerente : Ing. Magno Gonzalo García Yépez</p> <p>Contador : Lic. Neri Paredes</p> <p>Secretaria : Lic. Flor María Pisco</p> <p>Bodeguero : Sr. Roberto Yumbo</p> <p>Despachador : Sr. Luis Tanguila</p> <p>Personal de servicios Varios: 5</p> <p>b) Deficiencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se ha realizado ninguna asesoría en temas de auditoría gubernamental. • No poseen un orgánico funcional de la institución. • El lugar donde funciona la Empresa DISENSA ARCHIDONA, es estructuralmente pequeña. • No existe manual de funciones. • No existe infraestructura para bodega. 		
<p align="center">CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p>
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 10-04-2014</p>

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CP4 2-2</p>
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>Luego de haber realizado el análisis FODA de la Empresa DISENSA ARCHIDONA, se detectaron grandes fortalezas, entre ellas: el ser la única empresa franquiciada del cantón Archidona, contra con infraestructura adecuada y con personal suficiente para el cumplimiento de los objetivos institucionales y el software especializado para la gestión administrativa y contable.</p> <p>En sus debilidades se incluirían: la inexistencia de funciones definidas en el personal la sobrecarga de funciones en la gerencia y la carencia de reglamentación interna que dirija el accionar del personal que labora en la empresa</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Es necesario que la Gerencia elabore un orgánico funcional y un documento de Reglamentación interna que defina sus políticas, estrategias, misión, visión, valores; para que esta institución este de acuerdo a las normas de control establecidas y las disposiciones legales vigentes, encaminadas al cumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales.</p>		
<p align="center">CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p>
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 10-04-2014</p>



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA
EMPRESA DISENSA ARCHIDONA
DEL CANTÓN ARCHIDONA,
PROVINCIA NAPO CORRESPONDE
AL PERÍODO ENERO A
DICIEMBRE DE 2014”**

AC

ÍNDICE

ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO CORRIENTE/PLANIFICACIÓN


Programa de Auditoría.
Control Interno.
Matriz de Control Interno
Memorando de Planificación

PA/P
CI1
CI2
P1

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

Elaborado por: C.L.G.N
Supervisado por: JC/MS

Fecha:	03-04-2014
Fecha:	10-04-2014

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">PA/P 1-2</p>
---	---	---

4.4 FASE II: PLANEACIÓN

ENTIDAD : DISENSA ARCHIDONA


PERÍODO : AUDITORÍA DE GESTIÓN CORRESPONDIENTE AL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014



OBJETIVO: ANALIZAR LAS FUNCIONES DEL PERSONAL DE DISENSA ARCHIDONA CON EL FIN DE EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES ASIGNADAS.

Cuadro 7 Planeación

No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
1	Evalúe el control interno con departamento de operaciones. Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión.	CI1	C.L.G.N	09-03-2015	
2	Realice la Matriz de Ponderación de Control Interno	CI2	C.L.G.N	09-03-2015	
3	Realice el Informe de Control Interno correspondiente a la Segunda Fase.	P1 1/5	C.L.G.N	09-03-2015 18-03-2015	
4	Realice una Orden de Trabajo	P2 1/1	C.L.G.N	09-03-2015	
5	Elabore el Memorando de Planificación	P3 1/9	C.L.G.N	09-03-2015	

PLANEACIÓN	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 03-04-2014
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 10-04-2014

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CI1 1-16</p>		
<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>				
<p>Entidad: DISENSA - ARCHIDONA Componente: Ambiente de Control Subcomponente: Integridad y Valores éticos Objetivo: Determinar si el ambiente de control provee un entorno favorable para fomentar la integridad y los valores éticos.</p>				
No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se han establecido formalmente en DISENSA - ARCHIDONA Valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos?		0	
2	La gerencia ha establecido los valores corporativos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de personal?		0	
3	¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos considerados por la gerencia?	1		
4	Dentro de la gestión diaria de la institución ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos?	1		
TOTAL				
<p align="center">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO</p>		<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>		<p>Fecha: 03-04-2014</p>
		<p>Supervisado por: JC/MS</p>		<p>Fecha: 10-04-2014</p>

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CH 2/16</p>															
<p align="center">Resultados de la evaluación Ambiente de Control – Integridad y Valores Éticos</p> <p>1. Evaluación</p> <p>CONFIANZA $\frac{2}{4} = 0,50$</p> <p>RIESGO $\frac{2}{4} = 0,50$</p> <p>CONFIANZA 50% RIESGO 50%</p>																	
<p>2. Determinación de Niveles de Riesgo</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td align="center" colspan="3">CONFIANZA</td></tr> <tr> <td>BAJA</td><td>MODERADA</td><td>ALTA</td></tr> <tr> <td>15 – 50%</td><td>51 – 75%</td><td>76% - 100</td></tr> <tr> <td>BAJO</td><td>MEDIO</td><td>ALTO</td></tr> <tr> <td align="center" colspan="3">RIESGO</td></tr> </table>			CONFIANZA			BAJA	MODERADA	ALTA	15 – 50%	51 – 75%	76% - 100	BAJO	MEDIO	ALTO	RIESGO		
CONFIANZA																	
BAJA	MODERADA	ALTA															
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100															
BAJO	MEDIO	ALTO															
RIESGO																	
<p>Gráfico 3 Determinación del riesgo y confianza Integridad y Valores Éticos</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p><small>Fuente: Encuestas realizadas Elaborado por: Carmen Lourdes Grefa Narváez</small></p> <p>Por lo que pudo determinarse que la integridad y valores éticos, presentan un nivel de confianza del 50% (Moderada) y un nivel de riesgo de 50% (Bajo) que debe mejorar, puesto que no se ha establecido formalmente valores corporativos que formen parte de la cultura organizacional de la empresa.</p>																	
<p align="center">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO</p>	<p align="center">Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p align="center">Fecha: 03-04-2014</p>															
	<p align="center">Supervisado por: JC/MS</p>	<p align="center">Fecha: 10-04-2014</p>															

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CI1 3/16</p>						
<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>								
<p>Entidad: DISENSA - ARCHIDONA Componente: Ambiente de Control Subcomponente: Autoridad y Responsabilidad Objetivo: Establecer si la asignación de autoridad y se han determinado responsabilidades para el cumplimiento de actividades, objetivos y políticas de la empresa.</p>								
<p align="center">No.</p>	<p align="center">PREGUNTAS</p>	<p align="center">GESTION ADMINISTRATIVA</p>	<p align="center">OBSERVACIONES</p>					
		<p>SI NO</p>						
1	¿Para su gestión administrativa DISENSA - ARCHIDONA mantienen un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	1						
2	¿Las planificaciones anuales se realizan en base a las planificaciones entregadas por el responsable de cada área?		0					
3	¿Los productos obtenidos de la planificación son difundidos en todos los niveles de la entidad?		0					
4	¿Los recursos asignados a cada área son utilizados en su totalidad?	1						
5	Los resultados obtenidos en periodos anteriores son considerados para la elaboración del Plan Anual	1						
TOTAL		3	0					
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="252 1787 606 1854" rowspan="2"> <p align="center">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO</p> </td> <td data-bbox="614 1787 1042 1854"> <p>Elaborado por: C.L.G.N</p> </td> <td data-bbox="1050 1787 1412 1854"> <p>Fecha: 03-04-2014</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="614 1854 1042 1912"> <p>Supervisado por: JC/MS</p> </td> <td data-bbox="1050 1854 1412 1912"> <p>Fecha: 10-04-2014</p> </td> </tr> </table>				<p align="center">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p>	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 10-04-2014</p>
<p align="center">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p>						
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 10-04-2014</p>						

CI1
4/16

Resultados de la evaluación de Ambiente de Control – Autoridad y Responsabilidad

CONFIANZA

$$\frac{3}{5} = 0,60$$

RIESGO

$$\frac{2}{5} = 0.40$$

CONFIANZA 60%

RIESGO 40%

1. Determinación de Niveles de Riesgo


CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		


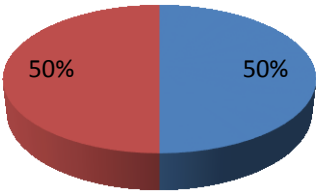
Gráfico 4 Determinación del riesgo y confianza Estructura Organizacional





La autoridad y responsabilidad, tiene un nivel de confianza del 60% (Alta) y un nivel de riesgo de 40% (Bajo), pues mediante la asignación de autoridad y determinación de responsabilidades se contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales.


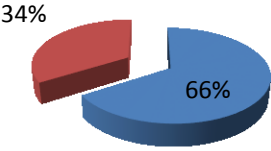
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 03-04-2014
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 10-04-2014


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CI 5-16</p>		
<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>Entidad: Empresa DISENSA ARCHIDONA</p> <p>Componente: Ambiente de Control</p> <p>Alcance: Estructura Organizacional</p> <p>Objetivo: Determinar si DISENSA ARCHIDONA cuenta con una estructura organizativa la cual genere el cumplimiento de su misión y el logro de sus objetivos.</p>				
<p align="center">No.</p>	<p align="center">PREGUNTAS</p>	<p align="center">GESTION ADMINISTRATIVA</p>	<p align="center">OBSERVACIONES</p>	
		<p>SI NO</p>		
1	¿DISENSA - ARCHIDONA cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas - funcionales?		0	
2	¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión, políticas, valores tentativos para una futura planificación estratégica de la entidad?	1		
3	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito?		0	
4	¿Aún sin contar con un planeación estratégica formal el personal acoge de buena manera las disposiciones encomendadas por el presidente?	1		
TOTAL		2	0	
<p align="center">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO</p>		<p>Elaborado por: C.L.G.N</p> <p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p> <p>Fecha: 10-04-2014</p>	

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CH 6-16</p>															
<p>Resultados de la evaluación de Estructura Organizacional</p> <p>CONFIANZA</p> <p>$\frac{2}{4} = 0,50$</p> <p>RIESGO</p> <p>$\frac{2}{4} = 0.50$</p> <p>CONFIANZA: 50% RIESGO: 50%</p>																	
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">CONFIANZA</th></tr> <tr> <td>BAJA</td><td>MODERADA</td><td>ALTA</td></tr> <tr> <td>15 – 50%</td><td>51 – 75%</td><td>76% - 100</td></tr> <tr> <td>BAJO</td><td>MEDIO</td><td>ALTO</td></tr> <tr> <th colspan="3">RIESGO</th></tr> </table>			CONFIANZA			BAJA	MODERADA	ALTA	15 – 50%	51 – 75%	76% - 100	BAJO	MEDIO	ALTO	RIESGO		
CONFIANZA																	
BAJA	MODERADA	ALTA															
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100															
BAJO	MEDIO	ALTO															
RIESGO																	
<p>Gráfico 5 Determinación del Riesgo y Confianza Estructura Organizacional</p> <div style="text-align: center;"> <p>Estructura organizacional</p>  <div style="display: flex; justify-content: flex-end; align-items: center;"> <div style="width: 10px; height: 10px; background-color: blue; margin-right: 5px;"></div> Confianza <div style="width: 10px; height: 10px; background-color: red; margin-right: 5px; margin-top: 5px;"></div> Riesgo </div> </div> <p>La estructura organizacional, presenta un nivel de confianza del 50% (Baja) y un nivel de riesgo de 50% (Bajo), por lo que se determina que es necesario mejorar este componente mediante el diseño de un orgánico funcional que muestre la estructura jerárquica existente y la delegación por escrito de las funciones asignadas al personal o a los departamentos correspondientes.</p>																	
<p align="center">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 03-04-2014</p>															
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 10-04-2014</p>															


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>		<p align="center">CH 7-16</p>	
<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>				
<p>Entidad: DISENSA - ARCHIDONA Componente: Actividades de control Subcomponente: Administración Estratégica Objetivo: Determinar si DISENSA - ARCHIDONA ha determinado indicadores de gestión que conduzcan a una administración estratégica eficiente.</p>				
<p align="center">No.</p>	<p align="center">PREGUNTAS</p>	<p align="center">GESTION ADMINISTRATIVA</p>		<p align="center">OBSERVACIONES</p>
		SI	NO	
1	¿Se han establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de la misión, visión, objetivos de DISENSA - ARCHIDONA?		0	
2	¿Se ha establecido un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación del POA?		0	
3	¿Se han difundido los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación plasmados en documentos formales entre todos los niveles de la institución?		0	
<p align="center">TOTAL</p>				
<p align="center">CUESTIONARIO CONTROL INTERNO</p>		<p>Elaborado por: C.L.G.N Supervisado por: JC/MS</p>		<p>Fecha: 03-04-2014 Fecha: 10-04-2014</p>

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”		CI1 9-16	
<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>Entidad: DISENSA - ARCHIDONA</p> <p>Componente: Actividades de Control</p> <p>Subcomponente: Separación de funciones</p> <p>Objetivo: Determinar si DISENSA - ARCHIDONA se ha determinado separación de funciones incompatibles y la rotación de las mismas</p>				
No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se han establecido funciones determinadas para el personal que labora en DISENSA - ARCHIDONA de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción de riesgos de errores o acciones irregulares?		0	
2	Con base en el organigrama de DISENSA -ARCHIDONA ¿Se ha determinado la separación de funciones?	1		
3	¿Se ha realizado la rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control como un mecanismo eficaz para evitar actos reñidos con los valores corporativos y políticas institucionales?	1		
TOTAL		2	1	
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO		Elaborado por: C.L.G.N		Fecha: 20-03-2014
		Supervisado por: JC/MS		Fecha: 27-03-2014


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CI1 10-16</p>															
<p align="center">Resultados de la evaluación de Actividades de Control – Separación de Funciones</p>																	
<p>1. Evaluación</p>																	
<p>CONFIANZA</p>																	
<p>$\frac{2}{3} = 0,66$</p>																	
<p>RIESGO</p>																	
<p>$\frac{1}{66} = 0.34$</p>																	
<p>CONFIANZA 66% RIESGO 34%</p>																	
<p>2. Determinación de Niveles de Riesgo</p>																	
<table border="1"> <tr> <th align="center" colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td align="center">BAJA</td> <td align="center">MODERADA</td> <td align="center">ALTA</td> </tr> <tr> <td align="center">15 – 50%</td> <td align="center">51 – 75%</td> <td align="center">76% - 100</td> </tr> <tr> <td align="center">BAJO</td> <td align="center">MEDIO</td> <td align="center">ALTO</td> </tr> <tr> <th align="center" colspan="3">RIESGO</th> </tr> </table>			CONFIANZA			BAJA	MODERADA	ALTA	15 – 50%	51 – 75%	76% - 100	BAJO	MEDIO	ALTO	RIESGO		
CONFIANZA																	
BAJA	MODERADA	ALTA															
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100															
BAJO	MEDIO	ALTO															
RIESGO																	
<p>Gráfico 7 determinación del Riesgo y Confianza Control Separación de Funciones</p>																	
<div align="center"> <p>Separación de Funciones</p>  <p>34% 66%</p> <p>■ Confianza ■ Riesgo</p> </div>																	
<p>La información y comunicación en la empresa, tiene un nivel de confianza del 66% (Alta), y un nivel de riesgo de 34% (Moderado), el mismo que es pertinente y se relaciona con actividades de control internas y externas en la gestión administrativa de DISENSA ARCHIDONA.</p>																	
<p align="center">CUESTIONARIO</p>	<p align="center">Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p align="center">Fecha: 20-03-2014</p>															
<p align="center">CONTROL INTERNO</p>	<p align="center">Supervisado por: JC/MS</p>	<p align="center">Fecha: 27-03-2014</p>															

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CH 11-16</p>								
<p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>Entidad: DISENSA - ARCHIDONA</p> <p>Componente: Evaluación del Riesgo</p> <p>Objetivo: Determinar si se aplican los controles preventivos, detectivos y administrativos.</p>										
<p align="center">No.</p>	<p align="center">PREGUNTAS</p>	<p align="center">GESTION ADMINISTRATIVA</p>	<p align="center">OBSERVACIONES</p>							
		<p>SI NO</p>								
1	¿Los puestos están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	1								
2	¿Las operaciones de la entidad se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones legales vigentes?	1								
3	¿La documentación de las actividades realizadas se encuentra disponible y debidamente archivada para su revisión?	1								
4	¿Si hay alguna sanción, recurren a los reglamentos competentes y los cumplen?		0							
5	¿Los responsables de las sanciones remiten de inmediato su observación?		0							
6	¿Existe un control adecuado para el manejo de bodega?		0	A pesar de que la franquicia cuenta con un software para el manejo de bodega, este no es empleado						
7	¿Se han dado de baja a los activos fijos cuya vida útil se ha cumplido?		0							
8	¿Se ha tomado las medidas necesarias en el cuidado del medio ambiente, como es el manejo del papel reciclable en las oficinas?	1								
TOTAL		4	4							
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="252 1912 608 1966">CUESTIONARIO</td> <td data-bbox="612 1912 1043 1966">Elaborado por: C.L.G.N</td> <td data-bbox="1048 1912 1407 1966">Fecha: 03-04-2014</td> </tr> <tr> <td data-bbox="252 1966 608 2024">CONTROL INTERNO</td> <td data-bbox="612 1966 1043 2024">Supervisado por: JC/MS</td> <td data-bbox="1048 1966 1407 2024">Fecha: 10-04-2014</td> </tr> </table>					CUESTIONARIO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 03-04-2014	CONTROL INTERNO	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 10-04-2014
CUESTIONARIO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 03-04-2014								
CONTROL INTERNO	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 10-04-2014								



	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CH 13-16</p>																																												
<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>																																														
<p>Entidad: DISENSA - ARCHIDONA Componente: Información y comunicación Objetivo: Determinar si la información es pertinente.</p>																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="263 739 343 840" rowspan="2">No.</th> <th data-bbox="343 739 794 840" rowspan="2">PREGUNTAS</th> <th colspan="2" data-bbox="794 739 1104 840">GESTION ADMINISTRATIVA</th> <th data-bbox="1104 739 1401 840">OBSERVACIONES</th> </tr> <tr> <th data-bbox="794 840 941 891">SI</th> <th data-bbox="941 840 1104 891">NO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">1</td> <td>¿Los clientes que acuden a la empresa son bien atendidos?</td> <td align="center">1</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">2</td> <td>¿Se atienden sus requerimientos con veracidad y prontitud?</td> <td align="center">1</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">3</td> <td>¿La información que se brinda a los clientes y proveedores es bien acogida?</td> <td align="center">1</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">4</td> <td>¿Dentro de la empresa se ha establecido un formato de presentación para los informes que comprendan las funciones asignadas?</td> <td></td> <td align="center">0</td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">5</td> <td>¿Los informes que se ingresan son presentados a la gerencia?</td> <td align="center">1</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">6</td> <td>¿Se le informa que tiempo máximo tienen para poder presentar sus debidos informes?</td> <td></td> <td align="center">0</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td align="right">TOTAL</td> <td align="center">4</td> <td align="center">0</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES	SI	NO	1	¿Los clientes que acuden a la empresa son bien atendidos?	1			2	¿Se atienden sus requerimientos con veracidad y prontitud?	1			3	¿La información que se brinda a los clientes y proveedores es bien acogida?	1			4	¿Dentro de la empresa se ha establecido un formato de presentación para los informes que comprendan las funciones asignadas?		0		5	¿Los informes que se ingresan son presentados a la gerencia?	1			6	¿Se le informa que tiempo máximo tienen para poder presentar sus debidos informes?		0			TOTAL	4	0	
No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES																																										
		SI	NO																																											
1	¿Los clientes que acuden a la empresa son bien atendidos?	1																																												
2	¿Se atienden sus requerimientos con veracidad y prontitud?	1																																												
3	¿La información que se brinda a los clientes y proveedores es bien acogida?	1																																												
4	¿Dentro de la empresa se ha establecido un formato de presentación para los informes que comprendan las funciones asignadas?		0																																											
5	¿Los informes que se ingresan son presentados a la gerencia?	1																																												
6	¿Se le informa que tiempo máximo tienen para poder presentar sus debidos informes?		0																																											
	TOTAL	4	0																																											
<p>CUESTIONARIO CONTROL INTERNO</p>		<p>Elaborado por: C.L.G.N Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 20-03-2014 Fecha: 27-03-2014</p>																																											



	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”		CI1 15-16	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Entidad: DISENSA - ARCHIDONA				
Componente: Supervisión y Monitoreo				
Objetivo: Determinar si se aplican los controles preventivos, detectivos y administrativos.				
No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se han establecido procedimientos de supervisión para asegurar que se cumplan los procesos normas y regulaciones vigentes en DISENSA Archidona?	1		
2	¿Se cuenta con un seguimiento constante de la gestión administrativa que permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones que afecten el desarrollo de las actividades institucionales?	1		
3	¿Se realiza seguimiento y control permanente a los procesos de control interno?	1		
4	¿Existen mecanismos de monitoreo que permitan obtener evidencia de que el control interno funciona adecuadamente?		0	
5	¿El gerente y empleados están obligados a hacer constar sus firmas en procesos que son objeto del control interno?		0	
6	¿Se aplican indicadores que permitan detectar, ineficiencias, ilegalidades o malversaciones?	1		
TOTAL		4		
CUESTIONARIO		Elaborado por: C.L.G.N		Fecha: 20-03-2014
CONTROL INTERNO		Supervisado por: JC/MS		Fecha: 27-03-2014




**“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA
ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO
CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”**

**CI2
1-7**

MATRIZ DE PONDERACION DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

No.	PREGUNTAS	POND.	GESTION ADMINISTRATIVA
			CALIFICACION
AMBIENTE DE CONTROL			
AMBIENTE DE CONTROL – INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS			
1	¿Se han establecido formalmente en DISENSA - ARCHIDONA Valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos?	10	0
2	La gerencia ha establecido los valores corporativos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de personal?	10	0
3	¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos considerados por la gerencia?	10	10
4	Dentro de la gestión diaria de la institución ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos?	10	10
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS		40	20
AMBIENTE DE CONTROL – AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD			
5	¿Para su gestión administrativa DISENSA - ARCHIDONA mantienen un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	10	10
6	¿Las planificaciones anuales se realizan en base a las planificaciones entregadas por el responsable de cada área?	10	0
7	¿Los productos obtenidos de la planificación son difundidos en todos los niveles de la entidad?	10	0
8	¿Los recursos asignados a cada área son utilizados en su totalidad?	10	10
9	Los resultados obtenidos en períodos anteriores son considerados para la elaboración del Plan Anual	10	10
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD		50	30


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”		CI2 2-7	
AMBIENTE DE CONTROL - ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL				
10	¿DISENSA - ARCHIDONA cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas - funcionales?	10	0	
11	¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión, políticas, valores tentativos para una futura planificación estratégica de la entidad?	10	10	
12	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito?	10	0	
13	¿Aún sin contar con un planeación estratégica formal el personal acoge de buena manera las disposiciones encomendadas por el presidente?	10	10	
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		40	20	
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL		130	70	
EVALUACIÓN DE RIESGO				
14	¿Los puestos están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	10	10	
15	¿Las operaciones de la entidad se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones legales vigentes?	10	10	
16	¿La documentación de las actividades realizadas se encuentra disponible y debidamente archivada para su revisión?	10	10	
17	¿Si hay alguna sanción, recurren a los reglamentos competentes y los cumplen?	10	0	
18	¿Los responsables de las sanciones remiten de inmediato su observación?	10	0	
19	¿Existe un control adecuado para el manejo de bodega?	10	0	
20	¿Se han dado de baja a los activos fijos cuya vida útil se ha cumplido?	10	0	
21	¿Se ha tomado las medidas necesarias en el cuidado del medio ambiente, como es el manejo del papel reciclable en las oficinas?	10	10	
TOTAL EVALUACIÓN DE RIESGO		80	40	





**“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA
ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO
CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”**


**CI2
3-7**


ACTIVIDADES DE CONTROL			
ACTIVIDADES DE CONTROL – ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA			
22	¿Se han establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de la misión, visión, objetivos de DISENSA - ARCHIDONA?	10	0
23	¿Se ha establecido un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación del POA?	10	0
24	¿Se han difundido los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación plasmados en documentos formales entre todos los niveles de la institución?	10	0
TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL – SEPARACIÓN DE FUNCIONES		30	0
ACTIVIDADES DE CONTROL – SEPARACIÓN DE FUNCIONES			
25	¿Se han establecido funciones determinadas para el personal que labora en DISENSA - ARCHIDONA de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción de riesgos de errores o acciones irregulares?	10	0
26	Con base en el organigrama de DISENSA -ARCHIDONA ¿Se ha determinado la separación de funciones?	10	10
27	¿Se ha realizado la rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control como un mecanismo eficaz para evitar actos reñidos con los valores corporativos y políticas institucionales?	10	10
TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL – SEPARACIÓN DE FUNCIONES		30	20
TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL		60	20
INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
28	¿Los clientes que acuden a la empresa son bien atendidos?	10	10
29	¿Se atienden sus requerimientos con veracidad y prontitud?	10	10
30	¿La información que se brinda a los clientes y proveedores es bien acogida?	10	10
31	¿Dentro de la empresa se ha establecido un formato de presentación para los informes?	10	0
32	¿Los informes que se ingresan son presentados a la gerencia?	10	10
33	¿Se le informa que tiempo máximo tienen para poder presentar sus debidos informes?	10	0
TOTAL INFORMACION Y COMUNICACIÓN		60	40


		“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”		CI2 4-7	
SUPERVISION Y MONITOREO					
61	¿Se han establecido procedimientos de supervisión para asegurar que se cumplan los procesos normas y regulaciones vigentes en DISENSA Archidona?	10		10	
62	¿Se cuenta con un seguimiento constante de la gestión administrativa que permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones que afecten el desarrollo de las actividades institucionales?	10		10	
63	¿Se realiza seguimiento y control permanente a los procesos de control interno?	10		0	
64	¿Existen mecanismos de monitoreo que permitan obtener evidencia de que el control interno funciona adecuadamente?	10		10	
65	¿El gerente y empleados están obligados a hacer constar sus firmas en procesos que son objeto del control interno?	10		0	
66	¿Se aplican indicadores que permitan detectar, ineficiencias, ilegalidades o malversaciones?	10		10	
TOTAL SUPERVISION Y MONITOREO		60		40	
		360		210	
		TOTALES			
MATRIZ DE CONTROL INTERNO		Elaborado por: C.L.G.N		Fecha: 20-03-2014	
		Supervisado por: JC/MS		Fecha: 27-03-2014	

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CI2 5-7</p>
<p align="center">Confianza Ponderada Ambiente de Control</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p align="center">CPAC= $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$</p> <p align="center">CPAC= $\frac{70}{130} * 100$</p> <p align="center">CPAC= 53.84%</p> </div> <p align="center">Confianza Ponderada Evaluación de Riesgos</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p align="center">CPER= $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$</p> <p align="center">CPER= $\frac{40}{80} * 100$</p> <p align="center">CPER= 50,00%</p> </div> <p align="center">Confianza Ponderada Actividades de Control</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p align="center">CPAC= $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$</p> <p align="center">CPAC= $\frac{20}{60} * 100$</p> <p align="center">CPAC= 33.33%</p> </div>		
<p align="center">MATRIZ DE CONTROL INTERNO</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 20-03-2014</p>
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 27-03-2014</p>


	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p>CI2 6-7</p>												
<p>Confianza Ponderada Información y Comunicación</p> <table><tr><td>CPIC=</td><td>$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} \times 100$</td></tr><tr><td>CPIC=</td><td>$\frac{40}{60} \times 100$</td></tr><tr><td>CPIC=</td><td>66,67%</td></tr></table> <p>Confianza Ponderada Supervisión y Monitoreo</p> <table><tr><td>CPSYM=</td><td>$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} \times 100$</td></tr><tr><td>CPSYM=</td><td>$\frac{40}{100} \times 100$</td></tr><tr><td>CPSYM=</td><td>40%</td></tr></table>			CPIC=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} \times 100$	CPIC=	$\frac{40}{60} \times 100$	CPIC=	66,67%	CPSYM=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} \times 100$	CPSYM=	$\frac{40}{100} \times 100$	CPSYM=	40%
CPIC=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} \times 100$													
CPIC=	$\frac{40}{60} \times 100$													
CPIC=	66,67%													
CPSYM=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} \times 100$													
CPSYM=	$\frac{40}{100} \times 100$													
CPSYM=	40%													
MATRIZ DE CONTROL INTERNO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014												
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014												

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	CI2 7-7																																																												
<p style="text-align: right;">Tabla 4 Confianza y Control interno</p> <p style="text-align: center;">AMBIENTE DE CONTROL</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td><td>Alto</td><td>Baja</td></tr> <tr style="background-color: #0070C0; color: white;"> <td>51% - 75%</td><td>Medio</td><td>Moderada</td></tr> <tr> <td>76% - 95%</td><td>Bajo</td><td>Alta</td></tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">EVALUACIÓN DE RIESGOS</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: #0070C0; color: white;"> <td>15% - 50%</td><td>Alto</td><td>Baja</td></tr> <tr> <td>51% - 75%</td><td>Medio</td><td>Moderada</td></tr> <tr> <td>76% - 95%</td><td>Bajo</td><td>Alta</td></tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: #0070C0; color: white;"> <td>15% - 50%</td><td>Alto</td><td>Baja</td></tr> <tr> <td>51% - 75%</td><td>Medio</td><td>Moderada</td></tr> <tr> <td>76% - 95%</td><td>Bajo</td><td>Alta</td></tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td><td>Alto</td><td>Baja</td></tr> <tr style="background-color: #0070C0; color: white;"> <td>51% - 75%</td><td>Medio</td><td>Moderada</td></tr> <tr> <td>76% - 95%</td><td>Bajo</td><td>Alta</td></tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td><td>Alto</td><td>Baja</td></tr> <tr style="background-color: #0070C0; color: white;"> <td>51% - 75%</td><td>Medio</td><td>Moderada</td></tr> <tr> <td>76% - 95%</td><td>Bajo</td><td>Alta</td></tr> </tbody> </table>			RANGO	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Alto	Baja	51% - 75%	Medio	Moderada	76% - 95%	Bajo	Alta	RANGO	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Alto	Baja	51% - 75%	Medio	Moderada	76% - 95%	Bajo	Alta	RANGO	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Alto	Baja	51% - 75%	Medio	Moderada	76% - 95%	Bajo	Alta	RANGO	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Alto	Baja	51% - 75%	Medio	Moderada	76% - 95%	Bajo	Alta	RANGO	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Alto	Baja	51% - 75%	Medio	Moderada	76% - 95%	Bajo	Alta
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																																																												
15% - 50%	Alto	Baja																																																												
51% - 75%	Medio	Moderada																																																												
76% - 95%	Bajo	Alta																																																												
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																																																												
15% - 50%	Alto	Baja																																																												
51% - 75%	Medio	Moderada																																																												
76% - 95%	Bajo	Alta																																																												
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																																																												
15% - 50%	Alto	Baja																																																												
51% - 75%	Medio	Moderada																																																												
76% - 95%	Bajo	Alta																																																												
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																																																												
15% - 50%	Alto	Baja																																																												
51% - 75%	Medio	Moderada																																																												
76% - 95%	Bajo	Alta																																																												
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																																																												
15% - 50%	Alto	Baja																																																												
51% - 75%	Medio	Moderada																																																												
76% - 95%	Bajo	Alta																																																												
MATRIZ DE CONTROL INTERNO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014																																																												
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014																																																												


	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">P1 1-6</p>															
<p align="center"><u>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</u></p> <p>Entidad: Empresa DISENSA ARCHIDONA</p> <p>Auditoría de gestión ha: La eficiencia, eficacia y economía con qué se desarrollan las actividades institucionales, periodo 2014</p> <p>Preparado por: Carmen Lourdes Grefa Narváez</p> <p>Fecha: 29/04/2015</p> <p>1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA</p> <p>La auditoría de gestión surge como una necesidad institucional de la DISENSA ARCHIDONA, para verificar los procedimientos aplicados por la entidad antes mencionada propendiendo al logro de los objetivos institucionales. Se evaluará la eficiencia en la gestión administrativa en el período Enero – Diciembre de 2011.</p> <p>2. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO</p> <p>Tutor de tesis : Ing. Jorge Carrillo</p> <p>Miembro de Tesis : Ing. Marco Salazar</p> <p>Auditora : Carmen Lourdes Grefa Narváez</p> <p>3. DIAS PROGRAMADOS</p> <p>Se Programaron 120 Días laborables, distribuidos en las siguientes fases:</p> <table border="0"> <tr> <td>Fase I, Conocimiento Preliminar</td> <td align="right">10%</td> <td align="right">12 días</td> </tr> <tr> <td>Fase II. Planeación</td> <td align="right">20%</td> <td align="right">24 días</td> </tr> <tr> <td>Fase III, Ejecución</td> <td align="right">60%</td> <td align="right">74 días</td> </tr> <tr> <td>Fase IV, Comunicación de Resultados</td> <td align="right"><u>10%</u></td> <td align="right"><u>10 días</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td align="right">100%</td> <td align="right">120 días</td> </tr> </table>			Fase I, Conocimiento Preliminar	10%	12 días	Fase II. Planeación	20%	24 días	Fase III, Ejecución	60%	74 días	Fase IV, Comunicación de Resultados	<u>10%</u>	<u>10 días</u>		100%	120 días
Fase I, Conocimiento Preliminar	10%	12 días															
Fase II. Planeación	20%	24 días															
Fase III, Ejecución	60%	74 días															
Fase IV, Comunicación de Resultados	<u>10%</u>	<u>10 días</u>															
	100%	120 días															
<p align="center">MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 20-03-2014</p>															
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 27-03-2014</p>															

	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p>P1 2-6</p>																																										
<p>4. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES</p> <p>4.1. Financieros</p> <p>Tabla 1 Recursos Financieros</p> <table><tr><th>NO.</th><th>ACTIVIDADES</th><th>VALOR USD</th></tr><tr><td>1</td><td>Internet</td><td>100.00</td></tr><tr><td>2</td><td>Transporte</td><td>200.00</td></tr><tr><td>3</td><td>Alimentación y Refrigerios</td><td>300.00</td></tr><tr><td>4</td><td>Otros</td><td>150.00</td></tr><tr><td>5</td><td>Subtotal</td><td>750.00</td></tr><tr><td>6</td><td>Imprevistos (20%)</td><td>150.00</td></tr><tr><td></td><td>TOTAL</td><td>900,00</td></tr></table> <p>Elaborado por: Carmen Lourdes Grefa Narváez</p> <p>4.2. Materiales</p> <p>Tabla 2 Recursos Materiales</p> <table><tr><th>NO.</th><th>ACTIVIDADES</th><th>VALOR USD</th></tr><tr><td>1</td><td>Papel bon A4</td><td>15.00</td></tr><tr><td>2</td><td>Tinta para impresora</td><td>15.00</td></tr><tr><td>3</td><td>Carpetas de cartón y de perfil</td><td>2.50</td></tr><tr><td>4</td><td>Lápices, esferos, etc.</td><td>2.50</td></tr><tr><td></td><td>TOTAL</td><td>35.00</td></tr></table> <p>Elaborado por: Carmen Lourdes Grefa Narváez</p>			NO.	ACTIVIDADES	VALOR USD	1	Internet	100.00	2	Transporte	200.00	3	Alimentación y Refrigerios	300.00	4	Otros	150.00	5	Subtotal	750.00	6	Imprevistos (20%)	150.00		TOTAL	900,00	NO.	ACTIVIDADES	VALOR USD	1	Papel bon A4	15.00	2	Tinta para impresora	15.00	3	Carpetas de cartón y de perfil	2.50	4	Lápices, esferos, etc.	2.50		TOTAL	35.00
NO.	ACTIVIDADES	VALOR USD																																										
1	Internet	100.00																																										
2	Transporte	200.00																																										
3	Alimentación y Refrigerios	300.00																																										
4	Otros	150.00																																										
5	Subtotal	750.00																																										
6	Imprevistos (20%)	150.00																																										
	TOTAL	900,00																																										
NO.	ACTIVIDADES	VALOR USD																																										
1	Papel bon A4	15.00																																										
2	Tinta para impresora	15.00																																										
3	Carpetas de cartón y de perfil	2.50																																										
4	Lápices, esferos, etc.	2.50																																										
	TOTAL	35.00																																										
<p>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p> <p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 20-03-2014</p> <p>Fecha: 27-03-2014</p>																																										


	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p>P1 3-6</p>																
<table><tr><th>No</th><th>Indicador</th><th>Fórmula</th><th>Medio de Verificación</th></tr><tr><td>IG1</td><td>Eficiencia en Ingresos</td><td>$\frac{\text{Ingresos Efectivos}}{\text{Ingresos Presupuestados}}$</td><td>Presupuesto Estado de Resultados 2014</td></tr><tr><td>IG2</td><td>Eficiencia en Recaudación de Ingresos Propios</td><td>$\frac{\text{Recaudación de Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Propios Presupuesto}}$</td><td>Presupuesto 2014 Estado de Resultados 2014</td></tr><tr><td>IG3</td><td>Eficiencia en Bienes y Servicios de Consumo</td><td>$\frac{\text{Monto Bienes y Servicios}}{\text{Total Presupuesto Bienes y servicios}}$</td><td>Presupuesto 2014 Estado de Resultados 2014</td></tr></table>	No	Indicador	Fórmula	Medio de Verificación	IG1	Eficiencia en Ingresos	$\frac{\text{Ingresos Efectivos}}{\text{Ingresos Presupuestados}}$	Presupuesto Estado de Resultados 2014	IG2	Eficiencia en Recaudación de Ingresos Propios	$\frac{\text{Recaudación de Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Propios Presupuesto}}$	Presupuesto 2014 Estado de Resultados 2014	IG3	Eficiencia en Bienes y Servicios de Consumo	$\frac{\text{Monto Bienes y Servicios}}{\text{Total Presupuesto Bienes y servicios}}$	Presupuesto 2014 Estado de Resultados 2014		
No	Indicador	Fórmula	Medio de Verificación															
IG1	Eficiencia en Ingresos	$\frac{\text{Ingresos Efectivos}}{\text{Ingresos Presupuestados}}$	Presupuesto Estado de Resultados 2014															
IG2	Eficiencia en Recaudación de Ingresos Propios	$\frac{\text{Recaudación de Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Propios Presupuesto}}$	Presupuesto 2014 Estado de Resultados 2014															
IG3	Eficiencia en Bienes y Servicios de Consumo	$\frac{\text{Monto Bienes y Servicios}}{\text{Total Presupuesto Bienes y servicios}}$	Presupuesto 2014 Estado de Resultados 2014															
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014																
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014																


	<p>“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p>P1 4-6</p>												
<p>Eficiencia en Ingresos</p> <table><tr><td>IG1=</td><td>$\frac{524.882.53}{550.000,00} * 100$</td></tr><tr><td>IG1=</td><td>$\frac{524.882,53}{550.000.00} * 100$</td></tr><tr><td>IG1=</td><td>95, 43%</td></tr></table> <p>Eficiencia en Gastos</p> <table><tr><td>IG2=</td><td>$\frac{\text{Gastos Efectivos}}{\text{Ingresos presupuestados}} * 100$</td></tr><tr><td>IG2=</td><td>$\frac{137.543,00}{140.000,00} * 100$</td></tr><tr><td>IG2=</td><td>98, 245%</td></tr></table>			IG1=	$\frac{524.882.53}{550.000,00} * 100$	IG1=	$\frac{524.882,53}{550.000.00} * 100$	IG1=	95, 43%	IG2=	$\frac{\text{Gastos Efectivos}}{\text{Ingresos presupuestados}} * 100$	IG2=	$\frac{137.543,00}{140.000,00} * 100$	IG2=	98, 245%
IG1=	$\frac{524.882.53}{550.000,00} * 100$													
IG1=	$\frac{524.882,53}{550.000.00} * 100$													
IG1=	95, 43%													
IG2=	$\frac{\text{Gastos Efectivos}}{\text{Ingresos presupuestados}} * 100$													
IG2=	$\frac{137.543,00}{140.000,00} * 100$													
IG2=	98, 245%													
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014												
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014												

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">PA/E</p>												
<p>4.4 FASE III EJECUCIÓN</p> <p>FASE III ENTIDAD : DISENSA ARCHIDONA PERÍODO : AUDITORÍA DE GESTIÓN PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 OBJETIVO: OBTENER EVIDENCIA SUFICIENTE Y RELEVANTE PARA LA AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p align="center">Cuadro 8 Ejecución</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>No</th> <th>Procedimiento</th> <th>Ref P/T</th> <th>Responsable</th> <th>Fecha</th> <th>Observación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">3</td> <td>Desarrolle las hojas de hallazgos considerando : Condición Criterio Causa Efecto Conclusión Recomendación</td> <td align="center">HH</td> <td></td> <td align="center">04-03-2015</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Elaborado por: Carmen Lourdes Grefa Narváez</p>			No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación	3	Desarrolle las hojas de hallazgos considerando : Condición Criterio Causa Efecto Conclusión Recomendación	HH		04-03-2015	
No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación									
3	Desarrolle las hojas de hallazgos considerando : Condición Criterio Causa Efecto Conclusión Recomendación	HH		04-03-2015										
<p align="center">EJECUCIÓN</p>		<p>Elaborado por: C.L.G.N</p> <p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 20-03-2014</p> <p>Fecha: 27-03-2014</p>											


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”		HH 1/8
<u>HOJA DE HALLAZGO 1</u>			
<u>AUSENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA</u>			
CONDICIÓN	El personal de la empresa no cuenta con un código de ética donde se establezcan las normas básicas o conductas aceptables a seguir		
CRITERIO	<p>El Código de Ética establece los principios y valores éticos que encaminan la conducta de los miembros del directorio y empleados dentro de una cultura organizacional.</p> <p>La Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos expresa:</p> <p>“La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción. Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades”.</p>		
CAUSA	No se ha conformado un equipo de trabajo que plasme en un documento claro y conciso los valores y comportamiento ético que debe manejar el personal de la empresa.		
HOJA DE HALLAZGO		Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014
		Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”		HH 2/8
EFFECTO	<p>El personal no se encuentra comprometido con las normas éticas de la empresa.</p> <p>No se puede determinar si el personal de la empresa actúa de acuerdo a los principios éticos establecidos.</p>		
CONCLUSIONES	<p>La implementación de un código de ética contribuirá a que la gerencia pueda consolidar los valores éticos del personal que labora en la empresa, puesto que al existir un documento tangible se crea el compromiso de cumplirlo. Por otra parte el Código de ética facilitará la resolución de conflictos internos.</p>		
RECOMENDACIONES	<p style="text-align: center;">Al Gerente</p> <p>Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un código de ética con base en la filosofía empresarial de DISENSA ARCHIDONA.</p>		
HOJA DE HALLAZGO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014	
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014	


	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”		HH 3-8
DISENSA ARCHIDONA			
<u>HOJA DE HALLAZGO 2</u>			
<u>INADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</u>			
CONDICIÓN	La estructura organizativa condiciona a que una sola persona esté a cargo del área financiera.		
CRITERIO	<p>Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa.</p> <p>“La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.</p> <p>La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos. Dirección de Investigación Técnica, Normativa y de Desarrollo Administrativo.</p> <p>Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores”</p>		
CAUSA	No se ha analizado si la estructura orgánica actual es acorde al crecimiento de la empresa		
HOJA DE HALLAZGO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014	
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”		HH 4-8
EFFECTO	Las actividades dentro de la empresa están expuestas a errores en la ejecución de los procesos.		
CONCLUSIONES	El área financiera está a cargo de una sola persona, por lo que se convierte en juez y parte de sus actividades que realiza debido a que la empresa cuenta con una estructura organizativa inadecuada.		
RECOMENDACIONES	<p style="text-align: center;">Al Gerente</p> <p>Analizarán si la estructura organizacional es acorde al crecimiento institucional actual, para lo cual consideraran sí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cada área permite cumplir con la misión institucional. - Las actividades dentro de las áreas cuenta con personal suficiente. - Los procesos y labores que cumple cada persona están sujetas a controles. – - Si la información fluye dentro de los niveles jerárquicos. 		
HOJA DE HALLAZGO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014	
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”		HH 5-8
DISENSA ARCHIDONA			
<u>HOJA DE HALLAZGO 3</u>			
<u>FALTA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</u>			
CONDICIÓN	<ul style="list-style-type: none">- No cuenta con planes de acción- No se ha establecido estrategias para el cumplimiento de objetivos- La empresa no ha elaborado un mapa estratégico que permita el cumplimiento de la misión y visión a través de objetivos y estrategias.- La entidad no ha formulado indicadores de gestión que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado.		
CRITERIO	DISENSA ARCHIDONA no ha elaborado e implementado la Planificación Estratégica que contribuya al crecimiento y fortalecimiento de la empresa, considerando que es un proceso a través del cual se declara la visión y misión, se analiza la situación interna y externa, se establecen los objetivos generales, y se formulan las estrategias y planes estratégicos necesarios para alcanzar dichos objetivos, para lo cual se debe considerar a la Compañía en su totalidad y ser proyectada a largo plazo.		
CAUSA	El no conocimiento por parte de los directivos de la empresa sobre la importancia de formular una planificación estratégica que fomente la comunicación interdisciplinaria.		
HOJA DE HALLAZGO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014	
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014	

	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”		HH 6-8
EFFECTO	<ul style="list-style-type: none"> - No se ha definido la misión, visión y objetivos institucionales - La organización no identifica y reacciona ante los cambios que pueden afectar la consecución de objetivos. - No hay prioridades en el destino de los recursos, situación que se puede respaldar con la falta de planes de acción desarrollados en base al modelo de procesos y tareas de la organización. 		
CONCLUSIONES	La empresa no establece un conjunto de procesos integrados capaces de sistematizar acciones que permitan lograr dentro de un contexto específico, misión, visión, y objetivos institucionales.		
RECOMENDACIONES	<p style="text-align: center;">Al Gerente</p> <p>Elaborar un plan estratégico tomando en cuenta estrategias de aprovechabilidad en base a sus fortalezas y oportunidades, estrategias de vulnerabilidad en base a debilidades y amenazas, planes de acción y mapa estratégico tomando en cuenta objetivos y estrategias para alcanzarlos.</p>		
HOJA DE HALLAZGO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014	
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014	

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">HH 7-8</p>
<p align="center">DISENSA ARCHIDONA</p>		
<p align="center"><u>HOJA DE HALLAZGO 4</u></p>		
<p align="center"><u>AUSENCIA DE MANUAL DE CONTROL INTERNO</u></p>		
<p align="center">CONDICIÓN</p>	<p>De acuerdo a la evaluación del control interno de la empresa se determinó que no posee un manual de control interno, siendo una de las debilidades detectadas, ya que no hay una descripción precisa que permita desarrollar y medir los componentes de control.</p>	
<p align="center">CRITERIO</p>	<p>El directorio y la gerencia no han podido cumplir con el objetivo de implementar un adecuado manual de control interno donde se detalle las actividades y procesos a seguir en la empresa.</p> <p>Por lo que se inobserva la norma 200-07 Coordinación de acciones organizacionales:</p> <p>“La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno. Las servidoras y servidores participarán activamente en la aplicación y el mejoramiento de las medidas ya implantadas, así como en el diseño de controles efectivos para las áreas de la organización donde desempeñan sus labores, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades. La máxima autoridad y el personal de la entidad, en el ámbito de sus competencias, son responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno así como establecerá los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas. El control interno debe contemplar los mecanismos y disposiciones requeridos a efecto que las servidoras y servidores de las unidades participantes en la ejecución de los procesos, actividades y transacciones de la institución, desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente, con miras a la implantación efectiva de la estrategia organizacional para el logro de los objetivos”</p>	
<p align="center">CAUSA</p>	<p>El personal de la empresa no cuenta con los conocimientos necesarios para la elaboración de este manual.</p>	
<p align="center">HOJA DE</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 20-03-2014</p>

HALLAZGO	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014
	“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”	HH 8-8
EFECTO	<p>La falta de un manual de procedimientos ha ocasionado en la empresa, que la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas no se encuentren registradas y transmitidas adecuadamente ocasionando distorsión; la evaluación de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión y vigilancia del control interno no se realizan de la mejor manera; y por lo tanto, no hay conocimiento de los empleados y jefes de que el trabajo se está desarrollando o no de la manera adecuada.</p>	
CONCLUSIONES	<p>La empresa no posee un manual de control interno que hace constituya una guía de lo que el personal debe hacer y cómo hacerlo para mejorar la coordinación de actividades.</p>	
RECOMENDACIONES	<p style="text-align: center;">Al gerente</p> <p>Elaborar un manual de control interno para todos los departamentos que conforman la empresa, con sus respectivas funciones y responsables y con esto obtener un análisis posterior del trabajo realizado, mejoramiento de sistemas, procedimientos, métodos, todo esto con el objetivo de mejorar la situación actual de la empresa y lograr un esfuerzo conjunto por parte de todos los empleados y directivos.</p>	
HOJA DE HALLAZGO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014



**“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA
EMPRESA DISENSA ARCHIDONA
DEL CANTÓN ARCHIDONA,
PROVINCIA NAPO CORRESPONDE
AL PERÍODO ENERO A
DICIEMBRE DE 2014”**

PA/CR

1-2

4.5 FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

FASE IV

ENTIDAD : DISENSA ARCHIDONA

**PERÍODO : AUDITORÍA DE GESTIÓN CORRESPONDIENTE PERIODO 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**


**OBJETIVO: OBTENER EVIDENCIA SUFICIENTE Y RELEVANTE PARA LA
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

Cuadro 9 Comunicación de Resultados

No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
1	Envíe un oficio al Presidente de la empresa DISENSA ARCHIDONA	CR1	C.L.G.N	09-03-2015	
2	Elabore el informe final de Auditoría de Gestión		C.L.G.N	09-03-2015	

Elaborado por: Carmen Lourdes Grefa Narváez

HOJA DE HALLAZGO	Elaborado por: C.L.G.N	Fecha: 20-03-2014
	Supervisado por: JC/MS	Fecha: 27-03-2014

	<p align="center">“AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014”</p>	<p align="center">CR1 1-2</p>
<p align="right">Tena, 15 de Junio de 2015</p> <p>Ingeniero Magno García GERENTE DE DISENSA ARCHIDONA Ciudad.-</p> <p>De mis consideraciones.</p> <p>Una vez concluida la “Auditoría De Gestión a la Empresa DISENSA ARCHIDONA, del Cantón Archidona, Provincia Napo, durante el Periodo 01 de Enero Al 31 de Diciembre del 2014” me permito informar lo siguiente:</p> <p>Esta auditoría analizó el desenvolvimiento de eficiencia y eficacia administrativa, mediante cuestionarios de control interno, encuestas, revisión y evaluación de documentos, archivos y procesos seleccionados que permitieron la medición de la gestión a través de Indicadores y determinación de áreas críticas; por tanto, el resultado del examen nos permitió concluir que la Gestión Administrativa de la DISENSA ARCHIDONA se presenta de una manera apropiada, sin embargo se detectaron debilidades que se detallan en el siguiente informe, las mismos que pueden ser corregidos al aplicarse las recomendaciones propuestas.</p> <p>Debido a la naturaleza especial de este examen especial, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe</p> <p>Atentamente,</p> <p>Egresada Carmen Lourdes Grefa Narváez JEFE DE EQUIPO –AUDITORA</p>		
<p align="center">HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>Elaborado por: C.L.G.N</p>	<p>Fecha: 20-03-2014</p>
	<p>Supervisado por: JC/MS</p>	<p>Fecha: 27-03-2014</p>

**INFORME FINAL DE “AUDITORÍA DE GESTIÓN, A LA EMPRESA DISENSA
DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO CORRESPONDIENTE AL
PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DE 2014”**

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1.1 Información General

1. RAZON SOCIAL.

DISENSA ARCHIDONA

2. FECHA DE CREACIÓN.

Inicia sus actividades el 1 de Octubre del 2000

Se Inscribe en el Servicio de Rentas Internas el 5 de Octubre de 2000

3. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA.

Provincia: Napo

Cantón: Archidona

Parroquia: Archidona

Dirección: Av. Napo y calle 1 de Mayo.

4. ACTIVIDAD ECONOMICA.

Venta al por Mayor de Materiales de Construcción como Franquiciado DISENSA

5. REPRESENTANTE LEGAL.

Ing. Magno García Yépez

1.2 Antecedentes

No ha realizado auditorias de gestión a la DISENSA ARCHIDONA

1.3 Enfoque:

La Auditoría de gestión se orientará a medir la eficacia, eficiencia de la gestión administrativa de la empresa

1.4 Objetivo

Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión a La Empresa DISENSA ARCHIDONA, del Cantón Archidona, Provincia Napo, durante el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 para determinar la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas en la gestión administrativa.

Objetivos Específicos

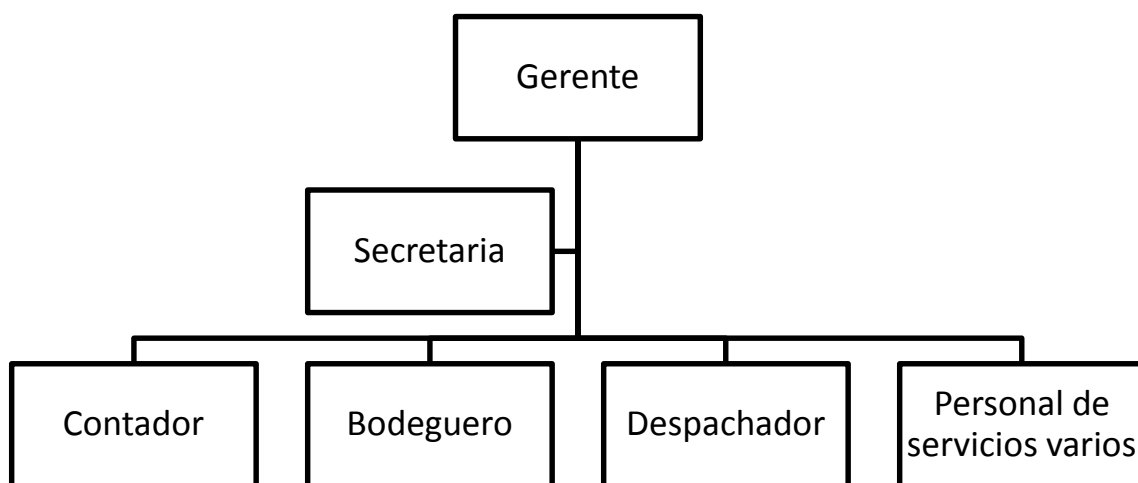
- 1) Diagnosticar la situación de la gestión administrativa de la empresa DISENSA – Archidona, al período Enero a Diciembre de 2014.
- 2) Evaluar el grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa de la empresa mediante la ejecución de una auditoría de gestión y la aplicación de indicadores.
- 3) Emitir el informe de Auditoría en el que consten conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.

1.5 ALCANCE

La auditoría de gestión comprende la evaluación de la eficiencia y eficacia administrativa desde el 1 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014, en la Empresa DISENSA ARCHIDONA

1.6 Organigrama Estructural y Funcional

La estructura orgánica de DISENSA Archidona es el que a continuación se describe:



CARGO	NOMBRES Y APELLIDOS
Gerente	Ing. Magno García Yépez
Secretaria	Lic. María Pisco
Contador	Lic. Nuri Paredes
Bodeguero	Sr. Ramiro Yumbo
Despachador	Sr. Leandro García
Personal Varios Servicios	5

CAPITULO II

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

Integridad y Valores Éticos

DEBILIDADES DETECTADAS

En DISENSA – ARCHIDONA no se han establecido formalmente Valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos, por otro lado la gerencia no ha establecido los valores corporativos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de personal que sucedan.

CONCLUSIÓN

Una vez aplicados los cuestionarios Por lo que pudo determinarse que la integridad y valores éticos, presentan un nivel de confianza del 50% (Moderada) y un nivel de riesgo de 50% (Bajo) que debe mejorar, puesto que no se ha establecido formalmente valores corporativos que formen parte de la cultura organizacional de la empresa.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Diseñar e implementar capacitación mediante el desarrollo de principios y valores éticos efectuados que formen parte del comportamiento y conducta del personal que labora en DISENSA ARCHIDONA.

Autoridad y Responsabilidad

DEBILIDAD DETECTADA

Dentro de las debilidades detectadas se pudo establecer que las planificaciones anuales no se realizan en base a las planificaciones entregadas por el responsable de cada área, sino que se hacen al criterio de la gerencia. Por otro lado, los productos obtenidos de la planificación tales como el logro de metas en ventas, no son difundidos en todos los niveles de la entidad

CONCLUSIONES

En la aplicación de cuestionario, se determinó que la autoridad, tiene un nivel de confianza del 60% (Alta) y un nivel de riesgo de 40% (Bajo), pues mediante la asignación de autoridad y determinación de responsabilidades se contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales.

RECOMENDACIONES

A la gerencia

Asignar y determinar responsabilidades que permitan generar la información necesaria para la elaboración de las planificaciones anuales con base en los reportes emitidos por el responsable de cada área

Estructura Organizacional

DEBILIDAD DETECTADA

El personal no tiene conocimiento del organigrama estructural de DISENSA ARCHIDONA, ni de las líneas de autoridad existentes o las funciones que les competen, las funciones se asignan verbalmente y no por escrito por parte de la gerencia.

CONCLUSIONES

La estructura organizacional, presenta un nivel de confianza del 50% (Baja) y un nivel de riesgo de 50% (Alto), por lo que se determina que es necesario mejorar este componente mediante el diseño de un orgánico funcional que muestre la estructura jerárquica existente y la delegación por escrito de las funciones asignadas al personal o a los departamentos correspondientes.

RECOMENDACIONES

A la Gerencia:

Dar a conocer al personal que labora en la empresa el organigrama estructural de la empresa, para definir las líneas de autoridad existentes.

Delegar funciones y asignar responsabilidades por escrito.

ACTIVIDADES DE CONTROL

DEBILIDADES DETECTADAS

En DISENSA Archidona no se han establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de la misión, visión, objetivos de la empresa.

La gerencia no ha establecido un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación del POA

Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación plasmados en documentos formales entre todos los niveles de la institución no son difundidos entre el personal que labora en la empresa

CONCLUSIÓN

Los tipos de actividades de control, tienen un nivel de confianza del 0% que representa que es inexistente y el nivel de riesgo del 100% que es el más elevado de todos los componentes, por lo cual es urgente ,implementar indicadores de gestión que permitan una planeación estratégica eficiente y eficaz

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia:

Establecer indicadores de gestión cuya aplicación sea periódica con el fin de lograr una planificación estratégica plasmada en un documento formal que sea difundido en todos los niveles de la empresa.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

DEBILIDAD DETECTADA

Entre las debilidades detectadas se detectó que a pesar de estar establecidas la sanción, estas no se cumplen en la totalidad de los casos. Por otro lado, los responsables de emitir las sanciones ni remiten de inmediato su observación a gerencia para que puedan tomarse las medidas respectivas.

No existe un control adecuado para el manejo de bodega

No se han dado de baja a los activos fijos cuya vida útil se ha cumplido.

CONCLUSIÓN

La evaluación de Riesgos en DISENSA Archidona, tiene un nivel de confianza del 50% (Baja) y un nivel de riesgo de 50% (Moderado), lo que significa que debe mejorar, en la difusión de los sistemas informáticas para tener resultados deseados para una buena gestión.

RECOMENDACIÓN

Dar cumplimiento a las sanciones establecidas en el caso de errores, faltas u otras diligencias cometidas por el personal que labora en DISENSA ARCHIDONA.

Implementar un sistema manual e informático que permita un control de bodega y permita la actualización del inventario y las existencias.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

DEBILIDADES DETECTADAS

Entre las debilidades detectadas dentro DISENSA ARCHIDONA, se ha establecido un formato de presentación para los informes que comprendan las funciones asignadas.

Al personal que labora en DISENSA ARCHIDONA el tiempo máximo que tienen para poder presentar sus informes de acuerdo a las líneas de autoridad establecidas.

CONCLUSIÓN

La información y comunicación, tiene un nivel de confianza del 66% (Alta), y un nivel de riesgo de 34% (Bajo), lo que significa que existe un nivel de comunicación eficiente dentro de DISENSA ARCHIDONA, el mismo que puede mejorarse mediante la determinación de plazos para la entrega de la información y la creación de formatos que faciliten la presentación de informes.

RECOMENDACIÓN

Proporcionar información de manera oportuna para que el personal que labora en DISENSA ECUADOR.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

DEBILIDADES DETECTADAS

En DISENSA ARCHIDONA no se han implementado mecanismos de monitoreo que permitan obtener evidencia de que el control interno funciona adecuadamente.

El gerente y empleados no hacen constar sus firmas en procesos que son objeto del control interno.

CONCLUSIÓN

La supervisión y monitoreo, presenta un nivel de confianza del 66% (Alta), y un nivel de riesgo de 34% (Bajo), que puede optimizarse mediante la implementación de controles preventivos y correctivos que puedan ser evaluados mediante indicadores.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia:

Implementar mecanismos de monitoreo en DISENSA ARCHIDONA que abarquen todas las áreas y procesos existentes con el fin de mejorar el control interno y contar con información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

CAPÍTULO III

RESULTADOS EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA

NO EXISTE UN CÓDIGO DE ÉTICA

CONDICIÓN

El personal de la empresa no cuenta con un código de ética donde se establezcan las normas básicas o conductas aceptables a seguir El Código de Ética establece los principios y valores éticos que encaminan la conducta de los miembros del directorio y empleados dentro de una cultura organizacional.

CRITERIO

La Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos expresa:

“La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción. Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades”.

CAUSA

No se ha conformado un equipo de trabajo que plasme en un documento claro y conciso los valores y comportamiento ético que debe manejar el personal de la empresa.

EFFECTO

El personal no se encuentra comprometido con las normas éticas de la empresa.

No se puede determinar si el personal de la empresa actúa de acuerdo a los principios éticos establecidos.

CONCLUSIONES

La implementación de un código de ética contribuirá a que la gerencia pueda consolidar los valores éticos del personal que labora en la empresa, puesto que al existir un documento tangible se crea el compromiso de cumplirlo. Por otra parte el Código de ética facilitará la resolución de conflictos internos.

RECOMENDACIONES

Al Gerente

Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un código de ética con base en la filosofía empresarial de DISENSA ARCHIDONA.

NO EXISTE SEPARACIÓN DE FUNCIONES

CONDICIÓN

La estructura organizativa condiciona a que una sola persona esté a cargo del área financiera.

CRITERIO

Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa.

“La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.

La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos.

Dirección de Investigación Técnica, Normativa y de Desarrollo Administrativo.

Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores”

CAUSA

No se ha analizado si la estructura orgánica actual es acorde al crecimiento de la empresa

EFFECTO

Las actividades dentro de la empresa están expuestas a errores en la ejecución de los procesos.

CONCLUSIONES

El área financiera está a cargo de una sola persona, por lo que se convierte en juez y parte de sus actividades que realiza debido a que la empresa cuenta con una estructura organizativa inadecuada.

RECOMENDACIONES

Al Gerente

Analizarán si la estructura organizacional es acorde al crecimiento institucional actual, para lo cual consideraran sí:

- Cada área permite cumplir con la misión institucional.
- Las actividades dentro de las áreas cuenta con personal suficiente.
- Los procesos y labores que cumple cada persona están sujetas a controles. –
- Si la información fluye dentro de los niveles jerárquicos.

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

CONDICIÓN

- No cuenta con planes de acción
- No se ha establecido estrategias para el cumplimiento de objetivos
- La empresa no ha elaborado un mapa estratégico que permita el cumplimiento de la misión y visión a través de objetivos y estrategias.
- La entidad no ha formulado indicadores de gestión que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado.

CRITERIO

DISENSA ARCHIDONA no ha elaborado e implementado la Planificación Estratégica que contribuya al crecimiento y fortalecimiento de la empresa, considerando que es un proceso a través del cual se declara la visión y misión, se analiza la situación interna y externa, se

establecen los objetivos generales, y se formulan las estrategias y planes estratégicos necesarios para alcanzar dichos objetivos, para lo cual se debe considerar a la Compañía en su totalidad y ser proyectada a largo plazo.

CAUSA

El no conocimiento por parte de los directivos de la empresa sobre la importancia de formular una planificación estratégica que fomente la comunicación interdisciplinaria.

EFECTO

- No se ha definido la misión, visión y objetivos institucionales
- La organización no identifica y reacciona ante los cambios que pueden afectar la consecución de objetivos.
- No hay prioridades en el destino de los recursos, situación que se puede respaldar con la falta de planes de acción desarrollados en base al modelo de procesos y tareas de la organización.

CONCLUSIONES

La empresa no establece un conjunto de procesos integrados capaces de sistematizar acciones que permitan lograr dentro de un contexto específico, misión, visión, y objetivos institucionales.

RECOMENDACIONES

Al Gerente

Elaborar un plan estratégico tomando en cuenta estrategias de aprovechabilidad en base a sus fortalezas y oportunidades, estrategias de vulnerabilidad en base a debilidades y amenazas, planes de acción y mapa estratégico tomando en cuenta objetivos y estrategias para alcanzarlos.

AUSENCIA DE MANUAL DE CONTROL INTERNO

CONDICIÓN

De acuerdo a la evaluación del control interno de la empresa se determinó que no posee un manual de control interno, siendo una de las debilidades detectadas, ya que no hay una descripción precisa que permita desarrollar y medir los componentes de control.

CRITERIO

El directorio y la gerencia no han podido cumplir con el objetivo de implementar un adecuado manual de control interno donde se detalle las actividades y procesos a seguir en la empresa.

Por lo que se inobserva la norma 200-07 Coordinación de acciones organizacionales:

“La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno. Las servidoras y servidores participarán activamente en la aplicación y el mejoramiento de las medidas ya implantadas, así como en el diseño de controles efectivos para las áreas de la organización donde desempeñan sus labores, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades. La máxima autoridad y el personal de la entidad, en el ámbito de sus competencias, son responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno así como establecerá los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas. El control interno debe contemplar los mecanismos y disposiciones requeridos a efecto que las servidoras y servidores de las unidades participantes en la ejecución de los procesos, actividades y transacciones de la institución, desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente, con miras a la implantación efectiva de la estrategia organizacional para el logro de los objetivos”

CAUSA

El personal de la empresa no cuenta con los conocimientos necesarios para la elaboración de este manual.

EFFECTO

La falta de un manual de procedimientos ha ocasionado en la empresa, que la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas no se encuentren registradas y transmitidas adecuadamente ocasionando distorsión; la evaluación de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión y vigilancia del control interno no se realizan de la mejor manera; y por lo tanto, no hay conocimiento de los empleados y jefes de que el trabajo se está desarrollando o no de la manera adecuada.

CONCLUSIONES

La empresa no posee un manual de control interno que hace constituya una guía de lo que el personal debe hacer y cómo hacerlo para mejorar la coordinación de actividades.

RECOMENDACIONES

Al gerente

Elaborar un manual de control interno para todos los departamentos que conforman la empresa, con sus respectivas funciones y responsables y con esto obtener un análisis posterior del trabajo realizado, mejoramiento de sistemas, procedimientos, métodos, todo esto con el objetivo de mejorar la situación actual de la empresa y lograr un esfuerzo conjunto por parte de todos los empleados y directivos.

Carmen Lourdes Grefa Narváez

AUDITORA – JEFE DE EQUIPO

CONCLUSIONES

- No se registran auditorías de gestión anteriores a la administración de DISENSA ARCHIDONA.
- El resultado de la evaluación del sistema de control Interno determinó que existe un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza moderada en cada uno de los componentes analizados.
- La empresa no cuenta con código de ética contribuirá a que la gerencia pueda consolidar los valores éticos del personal que labora en la empresa, puesto que al existir un documento tangible se crea el compromiso de cumplirlo. Por otra parte el Código de ética facilitará la resolución de conflictos internos.
- Se evidenció la ausencia de un plan estratégico de procesos integrados capaces de sistematizar acciones que permitan lograr dentro de un contexto específico, misión, visión, y objetivos institucionales.
- La empresa no posee un manual de control interno que constituya una guía de lo que el personal debe hacer y cómo hacerlo para mejorar la coordinación de actividades.

RECOMENDACIONES

Se recomienda:

- Que la institución contrate los servicios profesionales en relación de auditoría de gestión para que los guíe y puedan tener un mejor desenvolvimiento de funciones y organización.
- Que los directivos y gerente de DISENSA ARCHIDONA empleen las medidas correctivas recomendadas una vez concluida la auditoría de gestión.
- Que se contrate personal para la elaboración de un Código de Ética en vista que la empresa debe regirse a principios y valores éticos que encaminan la conducta de los miembros del directorio y empleados.
- Implantar un sistema de planificación estratégica, logrando así que todos aquellos que conforman el sistema tengan conocimiento de las metas, objetivos y actividades que se pretenden alcanzar, y que mediante un trabajo coordinado la institución se ubique entre los primeros lugares a nivel nacional.
- Que, la gerencia contrate los servicios de una consultoría para la elaboración de un Manual de Control Interno en observancia a las normas de Control Interno citadas en las hojas de Hallazgo del presente trabajo investigativo con el fin de mejorar el control interno de la empresa y mejorar la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos existente.

BIBLIOGRAFÍA

- Bacon, C. (1995): Manual de Auditoría Interno . México: Limusa
- Gustavo C. (2002): Auditoría y Control Interno Colombia: McGraw-Hill Interamerica, Primera Edición.
- Contraloría General del Estado (2001). Manual de Auditoría de Gestión Quito: C.G.E
- Cook, J. (1987). Auditoría, 3ra Edición. Mexico.
- Estupiñan, R. (2002). Control Interno y Fraudes. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan R. (2005). Papeles de Trabajo. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. (2007). Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del Cambio. 2da. Edición México: Pearson Educación.
- Franklin, E. (2013). Auditoría Administrativa. 3ra Edición México: Pearson Educación.
- Greco, G. (2000). Diccionario Contable. Buenos Aires: Valleta.
- ILACIF. (2006). Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Público. Mexico.
- Lara, E. (2006). Primer Curso de Contabilidad. Mexico.
- Maldonado, M. (2006). Auditoría de Gestión 3ra. Quito: Luz de América.
- Maldonado, M. (2011). Auditoría de Gestión. 4ta. Quito: Abya- yala.
- Whittington, O y Pang, K (2000). Auditoría un Enfoque Integral. Mexico: Graw Hill.
- Soler, R. (06 de 08 de 2014). El Control de Gestión. Obtenido de Slideshare: <http://es.slideshare.net/wilsonvelas/control-de-gestion-24989890>
- Taylor, y. G. (1991). Auditoría, Integración de conceptos y procedimientos . México: Limusa.
- Meigs W (1989). Principios de Auditoría. Mexico: Diana.
- Eduardo M.B (1975) Auditoría Financiera: bogota
- Eduardo M: (2001) Auditoría administrativa. Mexico: D.F Editorial trillas.
- Victor M. (1989) Diagnostico administrativo Mexico: Editorial Trillas.

ANEXOS

ANEXO 1 OFICIO AUTORIZANDO TEMA DE TESIS



ESPOCH

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

DECANATO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Oficio 2714.D.FADE.2014
Noviembre, 26 de 2014

Ingeniero
Rodrigo Moreno Álvarez
DIRECTOR UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
Presente

De mi consideración:

Con un cordial saludo, pongo en su conocimiento que se conoció la solicitud suscrita por el(la) señor(ita) **CARMEN LOURDES GREFA NARVÁEZ**, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado Centro de Apoyo Tena, solicita prórroga para el trabajo de titulación.

Y, en cumplimiento, a la Resolución 126.CP.2014, de Consejo Politécnico en sesión ordinaria realizada el martes 06 de mayo de 2014, expide el **Reglamento de Régimen Académico Institucional de Grado, en la Disposición Transitoria - Tercera, literal b**, que textualmente dice: "Quiénes finalizaron sus estudios a partir del 21 de noviembre de 2008 podrán titularse bajo el sistema actual que oferta la ESPOCH, en el plazo máximo de 18 meses a partir de la vigencia del Reglamento de Régimen Académico Expedido por el CES, las carreras de la ESPOCH deberán garantizar la calidad académica del trabajo presentado y que el (la) estudiante culmine su proceso de titulación en el indicado plazo. No se podrán agregar requisitos adicionales de titulación que no hubiesen sido contemplados en el plan de estudios de la carrera o programa, al momento del ingreso del (la) estudiante."

En este contexto, **autorizo** al señor(ita) **CARMEN LOURDES GREFA NARVÁEZ**, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado Centro de Apoyo Tena, dar cumplimiento al Reglamento de Régimen Académico Institucional de Grado, Disposición Transitoria - Tercera, literal b).

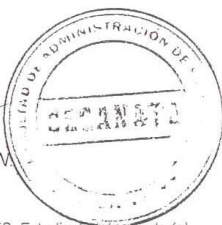
Culminación malla:	Febrero 2014.
Estado de la Tesis:	Solicitando prórroga.

Fecha de vencimiento de prórroga: Octubre de 2015, en consideración a las razones que indica en la solicitud.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

Ing. MDE. Fernando Veloz N.
DECANO



07-05-2015

07-05-2015

Copia: Miembros de Tesis, CIADES, Estudiante interesado (a).

FVN/Pilar C.



Dirección: Panamericana Sur km 1 1/2, Teléfono: 593 (03) 2 998200 ext 191 - 310
www.esPOCH.edu.ec Código Postal: EC060155

ANEXO 2 OFICIO SOLICITANDO AUTORIZACIÓN DE DISENSA PARA LA REALIZACIÓN DE LA TESIS

Archidona, 15 de mayo de 2014

Ing.

Magno García

GERENTE PROPIETARIO DE DISENSA ARCHIDONA

Presente.-



Por medio del presente documento extendiendo un fraterno saludo y a la vez deseándole éxito en su labor cotidiana.

Yo, Carmen Lourdes Grefa Narváez con C.I.N° 1500550262, Estudiante del "ESPOCH" Centro Apoyo Tena. Ing. De manera más comedida solicito a su digna Propietario **DISENSA ARCHIDONA** que nos facilite a realizar la Tesis de grado en su Empresa con el tema de **AUDITORIA DE GESTION**

Por la favorable atención a mi pedido, reitero en agradecerlo.

Atentamente,


Carmen Grefa
SOLICITANTE


DISENSA ARCHIDONA
Magno García Yépez
RUC: 0909150802
Archidona - Ecuador

0909150802

ANEXO 3 OFICIO AUTORIZANDO REALIZACIÓN DE AUDITORÍA EN DISENSA



DISENSA ARCHIDONA

Tena, 23 de Febrero del 2015

Ingeniera.

Sonia Guadalupe
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS
Presente.-

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, a la vez me permito comunicar que la Disensa Archidona, se compromete en brindar la información y los recursos pertinentes a la señora **CARMEN LOURDES GREFA NARVAEZ**, para realizar de su tesis cuyo tema es **AUDITORIA DE GESTION PERIODO 2014**, el mismo que será de gran valor para la Disensa Archidona

Por la atención brindada a la presente, agradezco.

Atentamente,


Ing. Magno García
PROPIETARIO DE DISENSA ARCHIDONA

DISENSA ARCHIDONA
Magno García Yépez
RUC: 0909150807001
Archidona - Ecuador

ANEXO 4 OFICIO DESIGNANDO TUTORES



ACREDITADA

ESPOCH

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CENTRO DE INVESTIGACIONES. EDUCACIÓN A DISTANCIA
Teléfono: 032 998200 Ext. 200

CIADES

Oficio 120.CIADES.FADE.2015
22 de abril de 2015

Señores:

Ing. Jorge Carrillo, **DIRECTOR(A)**;
Ing. Marco Salazar, **MIEMBRO**.
Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, informo a ustedes que han sido designados Miembros del Tribunal de la tesis titulada: **"AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA DISENSA ARCHIDONA EN CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2014"**, correspondiente a los (las) aspirantes: **Grefa Narváez Carmen Lourdes**, de la carrera de **Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado, Centro de Apoyo Tena**; y una vez revisado el anteproyecto presentado por la estudiante, después de su respectivo análisis, deberán presentar un informe en un plazo máximo de ocho días calendario; de acuerdo al Art. 93 del Reglamento de Régimen Académico de Grado.

Particular que comunico para los fines correspondientes

Atentamente

Ing. Edwin Pombosa Junes
VICEDECANO

Copia: Señores estudiantes

Rosi.



[Handwritten signature]
07-05-2015
[Handwritten signature]
07-05-2015

ANEXO 5 FOTOGRAFÍAS

INSTALACIONES DISENSA



ATENCIÓN AL CLIENTE DISENSA



BODEGAS

